



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Presidència i Economia
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal
Direcció de Serveis de Comptabilitat**

**c/ Avinyó, 32, 4a Planta
08002 - Barcelona**

COMPTE GENERAL 2016

INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2016.....	2
• Balanç	4
• Compte del resultat econòmic patrimonial.....	6
• Estat de canvis en el patrimoni net.....	7
• Estat de fluxos d'efectiu.....	8
• Estat de liquidació del pressupost.....	9
• Memòria.....	12
2. Liquidació del Pressupost.....	79
• Decret	81
• Resultat pressupostari.....	82
• Estat de la capacitat de finançament.....	83
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent.....	84
• Estat de despeses – Pressupost Corrent	86
• Estat del Romanent de Tresoreria.....	87
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats.....	89
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats.....	90
• Informe d'Intervenció.....	91
3. Informe d'Auditoria	127
4. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius	129



**Ajuntament
de Barcelona**

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2016



ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016

BALANÇ.....	3
COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC PATRIMONIAL	5
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	6
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	7
ESTAT DE LIQUIDACIó DEL PRESSUPOST	8
MEMòRIA DE L'EXERCICI 2016	11
1. ORGANITZACIó I ACTIVITAT	11
2. GESTIó INDIRECTA DE SERVEIS PùBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIó	23
3. BASES DE PRESENTACIó DELS COMPTES	24
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIó	26
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	36
6. PATRIMONI PùBLIC DEL SòL	39
7. INVERSIONS IMMOBILIàRIES	40
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	42
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESa SIMILAR	43
10. ACTIUS FINANCERS	43
11. PASSIUS FINANCERS	47
12. COBERTURES COMPTABLES	52
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTèNCIES	52
14. MONEDA ESTRANGERA	53
15. TRANSFERèNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	53
16. PROVISIONS I CONTINGèNCIES	54
17. INFORMACIó SOBRE EL MEDI AMBIENT	57
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA	57
19. PRESENTACIó PER ACTIVITATS DEL COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC-PATRIMONIAL	57
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIó DE RECURSOS PER COMpte D'ALTRES ENS PùBLICS	59
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTàRIES DE TRESORERIA	60
22. CONTRACTACIó ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIó	62
23. VALORS REBUTS EN DIPòSIT	63
24. INFORMACIó PRESSUPOSTàRIA	64
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS	73
26. INFORMACIó SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS	75
27. INDICADORS DE GESTIó	75
28. FETS POSTERIORES AL TANCAMENT	75
29. ALTRA INFORMACIó	76





BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT		12.574.786.801,21	12.359.942.476,87
I. Immobilitzat intangible	8	8.077.034,44	13.626.319,91
2. Propietat industrial i intel·lectual		27.225,00	40.837,50
5. Altre immobilitzat intangible		8.049.809,44	13.585.482,41
II. Immobilitzat material	5	10.796.934.154,50	10.596.573.604,57
1. Terrenys		2.867.977.576,09	2.820.470.306,20
2. Construccions		3.225.116.454,88	3.255.127.232,07
3. Infraestructures		3.959.440.346,34	4.031.875.492,25
4. Béns del patrimoni històric		1.646.453,53	1.646.453,53
5. Altre immobilitzat material		101.086.112,31	108.635.197,32
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		641.667.211,35	378.818.923,20
III. Inversions immobiliàries	7	239.794.094,82	243.532.368,23
1. Terrenys		41.962.113,90	41.962.113,90
2. Construccions		197.831.980,92	201.570.254,33
IV. Patrimoni públic del Sòl	6	568.261.469,48	564.346.507,98
1. Terrenys		200.405.606,30	181.791.949,55
2. Construccions		97.447.922,96	87.088.766,95
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		256.909.738,22	281.967.589,48
V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats	10	812.015.184,12	795.511.911,66
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		415.523.217,38	415.523.217,38
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		323.792.615,54	316.066.116,68
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		63.922.577,60	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		8.776.773,60	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	122.987.041,96	117.988.197,31
1. Inversions financeres en patrimoni		2.995.011,21	3.869.630,43
2. Crèdits i valors representatius de deute		119.730.497,33	113.832.033,46
4. Altres inversions financeres		261.533,42	286.533,42
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	10	26.717.821,89	28.363.567,21
B) ACTIU CORRENT		1.015.049.708,28	987.587.045,17
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10	260.030.166,66	351.306.681,26
1. Deutors per operacions de gestió		215.209.222,59	255.102.386,30
2. Altres comptes a cobrar		22.094.693,70	73.635.262,28
3. Administracions públiques		3.270.585,61	2.130.774,73
4. Deutors administració recursos per compte d'altres ens públics	20	19.455.664,76	20.438.257,95
V. Inversions financeres a curt termini	10	1.419.256,50	5.103.817,18
2. Crèdits i valors representatius de deute		1.412.353,75	5.096.914,43
4. Altres inversions financeres		6.902,75	6.902,75
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	753.600.285,12	631.176.546,73
1. Altres actius líquids equivalents		200.000.000,00	0,00
2. Tresoreria		553.600.285,12	631.176.546,73
TOTAL ACTIU (A+B)		13.589.836.509,49	13.347.529.522,04

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2016



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
A) PATRIMONI NET	ECPN	11.178.367.461,44	10.886.800.222,69
I. Patrimoni		7.787.674.637,92	7.787.674.637,92
II. Patrimoni generat		2.748.726.572,36	2.507.176.679,55
1. Resultats d'exercicis anteriors		2.510.249.787,79	2.191.822.793,88
2. Resultat de l'exercici		238.476.784,57	315.353.885,67
IV. Subvenc rebudes pendents d'imputació a resultats		641.966.251,16	591.948.905,22
B) PASSIU NO CORRENT		1.418.992.960,34	1.431.203.312,88
I. Provisions a llarg termini	16	34.034.782,31	45.344.523,23
II. Deutes a llarg termini	11	961.014.154,79	943.212.873,24
1. Obligacions i altres valors negociables		60.000.000,00	60.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		649.375.000,00	619.500.000,00
4. Altres deutes		251.639.154,79	263.712.873,24
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a llarg termini		38.227,96	0,00
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini	30	423.905.795,28	442.645.916,41
C) PASSIU CORRENT		992.476.087,71	1.029.525.986,47
I. Provisions a curt termini	16	0,00	69.228.530,60
II. Deutes a curt termini	11	233.013.438,12	292.925.019,95
1. Obligacions i altres valors negociables		892.732,88	877.868,85
2. Deutes amb entitats de crèdit		126.871.326,34	157.790.796,50
4. Altres deutes		105.249.378,90	134.256.354,60
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini.	11	107.607.582,41	87.859.898,54
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11	633.114.946,05	560.742.365,65
1. Creditors per operacions de gestió		546.923.287,98	469.450.586,96
2. Altres comptes a pagar		15.102.360,53	17.308.827,18
3. Administracions públiques		29.259.128,01	31.240.712,10
4. Creditors per administració de recursos	20	41.830.169,53	42.742.239,41
V. Ajustos per periodificació a curt termini	30	18.740.121,13	18.770.171,73
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		13.589.836.509,49	13.347.529.522,04

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2016





COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2016 (imports en euros)

	Notes en memòria	2016	2015
1. Ingressos	1	1.275.967.230,76	1.242.383.028,83
a) Impostos		1.119.764.505,54	1.098.173.546,55
b) Taxes		150.916.855,73	142.726.405,68
d) Ingressos urbanístics		5.285.869,49	1.483.076,60
2. Transferències i subvencions rebudes	15	1.069.334.194,24	1.191.780.212,50
a) De l'exercici		1.049.420.574,32	1.181.085.180,71
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		65.012.290,59	122.158.164,13
a.2) Transferències		984.408.283,73	1.058.927.016,58
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		11.048.442,37	10.695.031,79
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres.		8.865.177,55	0,00
3. Vendes i prestacions de servei		51.313.679,58	46.271.276,26
a) Vendes		159.145,52	120.480,14
b) Prestació de serveis		51.154.534,06	46.150.796,12
6. Altres ingressos de gestió ordinària		146.002.128,06	143.019.869,17
7. Excessos de provisions	16	27.861.323,28	22.834.884,01
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		2.570.478.555,92	2.646.289.270,77
8. Despeses de personal		-354.507.498,91	-350.113.495,60
a) Sous, salaris i assimilats		-278.983.850,86	-269.227.842,91
b) Càrregues socials		-75.523.648,05	-80.885.652,69
9. Transferències i subvencions atorgades	15	-1.152.798.183,54	-1.119.859.336,55
11. Altres despeses de gestió ordinària		-577.485.107,96	-579.062.726,71
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-577.177.278,51	-578.738.854,64
b) Tributs		-307.829,45	-323.872,07
12. Amortització de l'immobilitzat	5/6/7	-184.317.915,06	-219.083.844,79
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-2.269.108.705,47	-2.268.119.403,65
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		301.369.850,45	378.169.867,12
13. Deter.valor i rtats alienac.immob.no financer i actius en estat venda		-376.626,67	387.477,07
b) Baixes i alienacions		-376.626,67	336.537,07
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		0,00	50.940,00
14. Altres partides no ordinàries		2.561.201,90	932.919,54
a) Ingressos		2.896.132,90	932.919,54
b) Despeses		-334.931,00	0,00
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		303.554.425,68	379.490.263,73
15. Ingressos financers		19.995.364,98	26.994.720,22
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inv.financ		19.995.364,98	26.994.720,22
b.2) Altres		19.995.364,98	26.994.720,22
16. Despeses financeres		-17.624.222,18	-20.469.572,44
b) Altres		-17.624.222,18	-20.469.572,44
19. Diferències de canvi	14	1.567,79	4.933,30
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		-67.450.351,70	-70.666.459,14
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-12.061.616,81	26.428,56
b) Altres	10	-55.388.734,89	-70.692.887,70
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-65.077.641,11	-64.136.378,06
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		238.476.784,57	315.353.885,67

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici 2016



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importants en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015	7.787.674.637,92	2.507.176.679,55	591.948.905,22	10.886.800.222,69
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS				
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2016 (A+B)	7.787.674.637,92	2.507.176.679,55	591.948.905,22	10.886.800.222,69
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	-	238.476.784,57	50.017.345,94	288.494.130,51
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net	-	3.073.108,24	-	3.073.108,24
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016 (C+D)	7.787.674.637,92	2.748.726.572,36	641.966.251,16	11.178.367.461,44

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2016

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2016	2015
I. Resultat econòmic patrimonial		238.476.784,57	315.353.885,67
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
4. Subvencions rebudes	15	69.930.965,86	55.439.457,90
Total		69.930.965,86	55.439.457,90
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15	-19.913.619,92	-10.695.031,79
Total		-19.913.619,92	-10.695.031,79
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (II+III)		288.494.130,51	360.098.311,78

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2016



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)

	2016	2015
A) Cobraments:	2.511.979.703,82	2.572.499.316,24
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.265.393.756,05	1.254.335.036,74
2. Transferències i subvencions rebudes	1.070.048.147,57	1.140.436.346,52
3. Vendes i prestacions de serveis	33.811.629,94	0,00
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	76.915.528,86	74.968.687,55
5. Interessos i dividendes cobrats	38.988.236,40	62.620.546,91
6. Altres cobraments	26.822.405,00	40.138.698,52
B) Pagaments:	2.106.154.439,38	2.042.363.281,24
7. Despeses de personal	399.607.427,09	350.142.273,99
8. Transferències i subvencions concedides	1.067.188.021,50	998.919.864,13
9. Aprovisionaments	0,00	0,00
10. Altres despeses de gestió	508.779.908,83	551.292.282,68
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	76.845.005,55	74.314.434,21
12. Interessos pagats	18.510.625,74	23.407.661,06
13. Altres pagaments	35.223.450,67	44.286.765,17
I. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (+A-B)	405.825.264,44	530.136.035,00
C) Cobraments:	52.328.481,88	39.643.950,09
1. Venta d'inversions reals	2.366.587,90	4.979.107,14
2. Venta d'actius financers	169.813,86	5.241.101,00
3. Unitat d'activitat	0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	49.792.080,12	29.423.741,95
D) Pagaments:	325.200.231,48	452.201.391,73
5. Compra d'inversions reals	308.591.095,30	435.888.697,07
6. Compra d'actius financers	16.609.136,18	16.312.694,66
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
II. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (+C-D)	-272.871.749,60	-412.557.441,64
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers:	164.702.719,40	167.009.492,16
4. Préstecs rebuts	156.000.000,00	160.000.000,00
5. Altres deutes	8.702.719,40	7.009.492,16
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	177.755.478,54	303.537.863,72
7. Préstecs rebuts	156.158.736,82	296.021.236,81
8. Altres deutes	21.596.741,72	7.516.626,91
III. FLUXOS NETS D'EFECTIU D'ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+E-F+G-H)	-13.052.759,14	-136.528.371,56
I) Cobraments pendents d'aplicació	2.522.982,69	5.352.891,69
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
IV. FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE RECLASSIFICACIÓ (+I-J)	2.522.982,69	5.352.891,69
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	122.423.738,39	-13.596.886,51
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	631.176.546,73	644.773.433,24
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	753.600.285,12	631.176.546,73

(*) Aquest saldo inclou inversions financeres temporals

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (importos en euros)
I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	355.786.464,55	44.091.385,18	399.877.849,73	399.735.969,28	399.652.498,37	399.058.604,59	593.893,78	225.351,36
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	602.409.334,73	-4.322.136,08	598.087.198,65	586.505.115,98	570.798.952,92	412.912.829,59	157.886.123,33	27.288.245,73
3	DESPESES FINANCERES	34.707.752,20	-9.856.378,36	24.851.373,84	18.495.091,49	18.495.091,49	18.448.869,49	46.222,00	6.356.282,35
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	994.650.766,36	121.211.661,33	1.115.862.427,69	1.105.501.268,95	1.104.502.649,96	890.575.933,56	213.926.716,40	11.359.777,73
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	6.477.736,89	-4.987.196,29	1.490.540,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.540,60
6	INVERSIONS REALS	267.219.357,74	113.532.191,21	380.751.548,95	374.562.743,89	370.571.883,64	199.160.730,87	171.411.152,77	10.179.665,31
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	15.552.538,55	49.306.036,23	64.858.574,78	64.665.577,72	64.593.611,42	15.144.504,09	49.449.107,33	264.963,36
8	ACTIUS FINANCERS	21.421.544,14	2.905.186,02	24.326.730,16	19.326.730,16	16.598.916,76	16.598.341,76	575,00	7.727.813,40
9	PASSIUS FINANCERS	157.708.736,82	0,00	157.708.736,82	157.156.380,67	157.156.380,67	157.092.646,78	63.733,89	552.356,15
TOTAL		2.455.934.231,98	311.880.749,24	2.767.814.981,22	2.725.948.878,14	2.702.369.985,23	2.108.992.460,73	593.377.524,50	65.444.995,99

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	943.767.320,00	0,00	943.767.320,00	1.112.944.230,66	51.335.673,63	129.001,71	1.061.479.555,32	1.014.104.586,93	47.374.968,39	117.712.235,32
2	IMPOSTOS INDIRECTES	55.749.790,00	0,00	55.749.790,00	70.168.167,16	4.105.624,40	0,00	66.062.542,76	65.553.788,86	508.753,90	10.312.752,76
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	260.080.061,92	51.564,86	260.131.626,78	370.003.526,08	50.969.332,64	53.417,30	318.980.776,14	235.519.949,30	83.460.826,84	58.849.149,36
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.425.996,13	20.622.569,81	1.072.048.565,94	1.116.880.739,53	65.677.837,43	0,00	1.051.202.902,10	1.022.723.446,97	28.479.455,13	-20.845.663,84
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	42.135.629,00	0,00	42.135.629,00	40.116.036,05	28.466,47	0,00	40.087.569,58	37.854.040,67	2.233.528,91	-2.048.059,42
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	100.080,00	0,00	100.080,00	2.383.794,04	0,00	0,00	2.383.794,04	2.383.794,04	0,00	2.283.714,04
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.000.010,00	9.008.328,98	19.008.338,98	38.204.256,78	70.019,63	0,00	38.134.237,15	26.541.852,26	11.592.384,89	19.125.898,17
8	ACTIUS FINANCERS	5.000.000,00	159.888.238,89	164.888.238,89	169.813,86	0,00	0,00	169.813,86	169.813,86	0,00	-164.718.425,03
9	PASSIUS FINANCERS	157.708.736,82	122.310.046,70	280.018.783,52	160.571.412,70	319,58	0,00	160.571.093,12	160.571.093,12	0,00	-119.447.690,40
TOTAL		2.525.967.623,87	311.880.749,24	2.837.848.373,11	2.911.441.976,86	172.187.273,78	182.419,01	2.739.072.284,07	2.565.422.366,01	173.649.918,06	-98.776.089,04



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b) Operacions de capital	40.518.031,19	435.165.495,06		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.331.377,09	2.528.614.687,80		
c) Actius financers	169.813,86	16.598.916,76		
d) Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67		
2. Total operacions financeres (c+d)	160.740.906,98	173.755.297,43		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.739.072.284,07	2.702.369.985,23		36.702.298,84
Ajustos:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			151.084.315,06	
4. Desviacions negatives de finançament			1.362.776,39	
5. Desviacions positives de finançament			37.319.406,73	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			115.127.684,72	115.127.684,72
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				151.829.983,56





MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2016

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 102,15 Km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2016 és de 1.608.746 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 0,3% més que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de 166 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2016 de 266.323 persones. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, del Consell Comarcal del Barcelonès i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector, d'acord amb les darreres dades publicades del PIB de Barcelona, representa el 89% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre dels valors catalans), en detriment de la indústria (7,3%), la construcció (3,3%) i el sector primari (0,4%). Pel que fa a la distribució sectorial dels ocupats afiliats a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2016 el sector serveis ocupava el 89,8% dels treballadors, la indústria el 7,0%, la construcció el 2,9% i l'agricultura, ramaderia i pesca el 0,3% restant.

La taula següent mostra els principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2016.

	Període	Valor absolut	2016/2015 (%)
Ocupació i atur			
Actius afiliats a la Seguretat Social	ds.2016	1.061.171	3,3
Contractes laborals formalitzats	2016	1.033.074	11,4
Total atur registrat	ds.2016	78.864	-11,8
Atur <30 anys	ds.2016	9.600	-14,3
Port. Mercaderies i passatgers			
Total mercaderia (milers de tones)	2016	47.513	3,5
Mercaderia embarcada (milers de tones)	2016	23.364	3,7
Mercaderia desembarcada (milers de tones)	2016	24.149	3,3
Contenidors (milers de Teus)	2016	2.237	14,5
Trànsit total de passatgers (milers)	2016	3.959	6,7
Passatgers de creuers (milers)	2016	2.684	5,7
Aeroport. Trànsit de passatgers			
Total (milers)	2016	44.155	11,2
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2016	2.330	6,0
Internacional (milers)	2016	32.338	11,2
Consum i turisme			
Matriculació de vehicles	2016	42.917	11,6
Pernotacions hoteleres (milers)	2016	19.548	5,5
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2016	7.491	5,6
Construcció i preus al mercat immobiliari			
Superfície nova prevista a les llicències (m ²)	2016	585.909	127,5
Superfície a reformar o ampliar (m ²)	2016	358.809	-4,3
Habitatges iniciats	2016	1.233	-12,4
Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m ²)	gn-st.2016	3.981	17,4
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m ²)	gn-st.2016	3.239	10,4
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes)	2016	12,2	9,9



1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2016, el detall del principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu
Ingressos tributaris i urbanístics	1.275.967.230,76	49,83%
Impostos	1.119.764.505,54	43,73%
Impostos Directes	1.051.720.341,10	41,07%
Cessió IRPF	57.739.172,60	2,25%
IBI	666.434.322,41	26,02%
IVTM	60.655.064,23	2,37%
IIVTNU	176.600.608,84	6,90%
IAE	90.291.173,02	3,53%
Impostos indirectes	68.044.164,44	2,66%
Cessió IVA	30.755.811,05	1,20%
Cessió Impostos especials	8.980.235,33	0,35%
ICIO	28.308.118,06	1,11%
Taxes	181.705.064,19	7,10%
Contribucions especials	0,00	0,00%
Ingressos urbanístics	5.081.573,98	0,20%
Transferències i subvencions rebudes	1.069.334.194,24	41,76%
Vendes i prestacions de serveis	51.313.679,58	2,00%
Altres ingressos de gestió ordinària	164.133.010,88	6,41%
Ingressos de gestió ordinària	2.560.748.115,46	100,00%

1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'Ajuntament realitza a efectes de l'IVA operacions que no es troben subjectes (activitats Públiques) i operacions subjectes (activitats empresarials) . Pel que fa al regim de deduccions de les quotes de IVA suportades ha optat per la modalitat de prorrata especial.

1.4. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

L'estructura organitzativa bàsica de l'Ajuntament de Barcelona, en els seus nivells polític i administratiu és la següent:



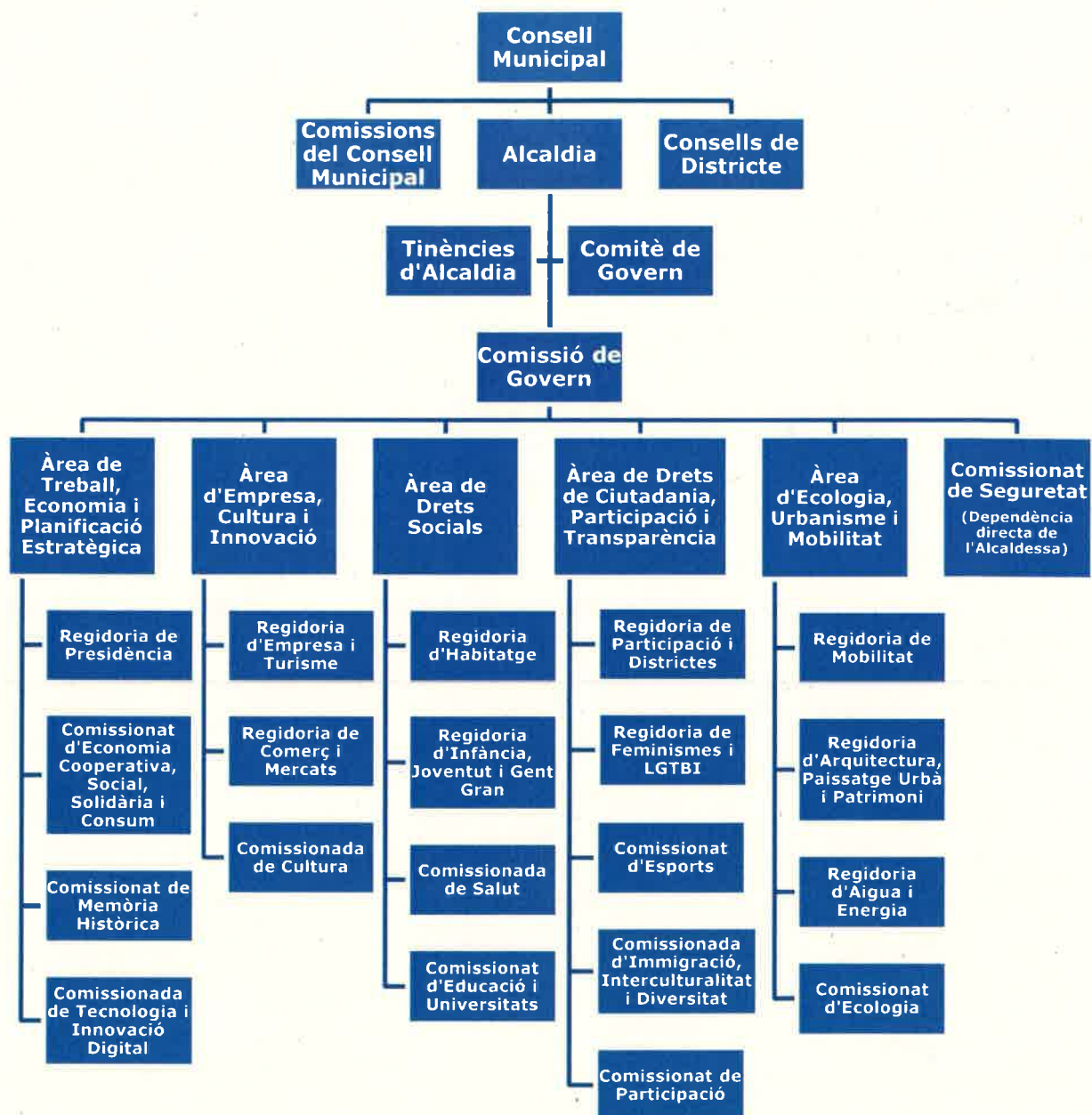
1.4.1. Organització política

Les eleccions municipals se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional. Com a resultat de les últimes eleccions, celebrades el 24 de maig de 2015, la composició actual del Consell Municipal és la següent:

Partit polític	Nombre de Regidors
Barcelona en Comú	11
Convergència i Unió	10
Ciutadans – Partido de la Ciudadanía	5
Esquerra Republicana de Catalunya	5
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés	4
Partido Popular	3
Candidatura d'Unitat Popular Capgirem Barcelona – Poble Actiu	3
Nombre total de Regidors	41

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2016, els 11 regidors de Barcelona en Comú i els 4 regidors del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés. La incorporació al govern municipal dels 4 regidors del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés és fruit del pacte de govern signat al maig de 2016 i materialitzat mitjançant Decret de l'Alcaldessa de 25 de maig de 2016.

L'àmbit polític el constitueixen els diferents òrgans de govern, de ciutat i territorials. L'estructura política és la següent:



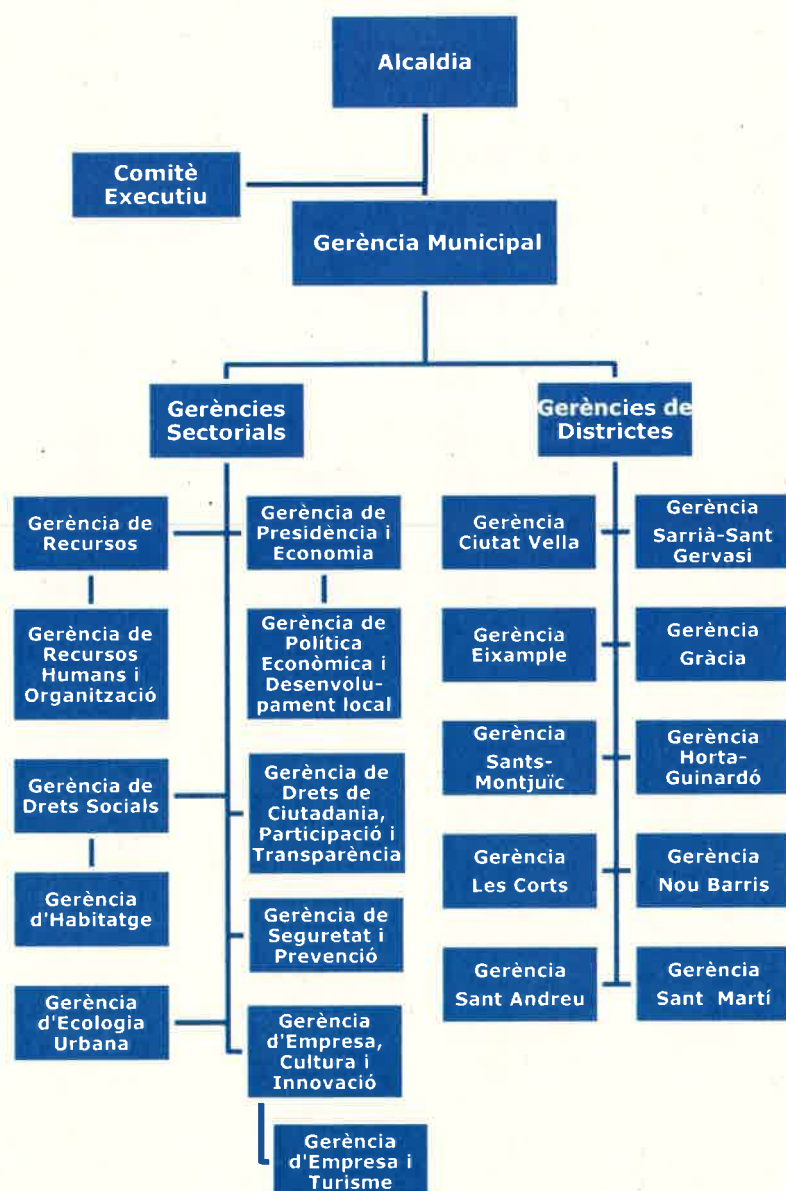


1.4.2. Organització administrativa

L'organització administrativa o executiva de l'Ajuntament de Barcelona, dirigida i coordinada pel gerent municipal, la componen, d'una banda els sectors i districtes, que són divisions i òrgans integrats en la personalitat jurídica única de l'Ajuntament, dirigits per gerents nomenats per l'alcalde; i de l'altra organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils, que són òrgans dotats de personalitat jurídica diferenciada, però amb dependència funcional del seu sector d'activitat.

Aquesta estructura gerencial s'encarrega que els serveis prestats per l'Ajuntament de Barcelona als ciutadans siguin eficaços i eficients, i responguin als valors i a les necessitats de la ciutat, alhora que es fa càrrec de la planificació, organització i prestació dels serveis públics, per garantir l'acompliment dels objectius que expressa el pla d'actuació municipal.

El següent organigrama mostra l'estructura administrativa de l'Ajuntament de Barcelona:





1.5. Nombre mig d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.

1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2016

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana Dones	%	Mitjana Homes	%	Mitjana Total	%
Càrrecs polítics	19	0,3%	22	0,3%	41	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	106	1,6%	140	2,1%	246	3,8%
Tècnic superior (A1)	400	6,2%	317	4,9%	716	11,0%
Tècnic mitjà (A2)	389	6,0%	257	4,0%	647	9,9%
Administratiu (C1)	418	6,4%	569	8,8%	987	15,2%
Auxiliar administratiu (C2)	806	12,4%	2.996	46,1%	3.801	58,5%
Subaltern (E)	50	0,8%	10	0,2%	60	0,9%
TOTAL	2.187	33,7%	4.310	66,3%	6.498	100,0%

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2016

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a 31/12/16	%	Homes a 31/12/16	%	Total a 31/12/16	%
Càrrecs polítics	19	0,3%	22	0,3%	41	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	112	1,7%	148	2,2%	260	3,9%
Tècnic superior (A1)	429	6,5%	326	4,9%	755	11,4%
Tècnic mitjà (A2)	409	6,2%	256	3,9%	665	10,1%
Administratiu (C1)	445	6,7%	614	9,3%	1.059	16,0%
Auxiliar administratiu (C2)	807	12,2%	2.966	44,9%	3.773	57,1%
Subaltern (E)	46	0,7%	10	0,2%	56	0,8%
TOTAL	2.267	34,3%	4.342	65,7%	6.609	100,0%



1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

1.6.1. Entitats del grup

Entitat	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau Participació (%)
Organismes Autònoms		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats	100
Institut Barcelona Esports	Promoure l'activitat esportiva	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestionar actuacions urbanístiques	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos	100
Institut Municipal de Mercats	Administrar i gestionar els mercats municipals	100
Institut Municipal d'Educació	Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà	Protegir, mantenir i millorar els valors paisatgístics	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impulsar, organitzar, gestionar i articular la prestació dels serveis socials	100
Entitats Públiques Empresariales		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupar els serveis i les àrees d'actuació cultural	100
Patronat Municipal de l'Habitatge	Promoció i construcció d'habitatges	100
Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura	100
Societats Mercantils		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Execució d'actuacions urbanístiques	100
Foment de Ciutat, SA	Activitats i serveis, principalment del Districte de Ciutat Vella	100
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió	100
Barcelona Activa, SA	Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica	100
Barcelona Gestió Urbanística, SA	Promoció d'activitats urbanístiques	100
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient	100
Barcelona de Serveis Municipals, SA	Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics	100



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau Participació (%)
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1)	Explotació parc d'atraccions	100
Tractament i Eliminació de Residus, SA (1)	Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables	58,64
Selectives Metropolitanes, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans	58,64
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans	58,64
Cementiris de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri	100
Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona	50,69

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA

1.6.2. Entitats multigrup

a) Entitats que consoliden amb l'Ajuntament

Entitat	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
Consorci del Besòs	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	25,00
Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	36,00
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà	Àrea de Drets Socials	33,00
Consorci Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	57,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	50,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	43,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	21,00
Consorci Localret	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	53,00
Fira Internacional de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	33,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	28,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	25,00



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
Consorti Institut Ramon Llull	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	19,00
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Àrea de Drets Socials	40,00
Consorti Barcelona Mobile World capital	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	20,00
Consorti 3ª Edició Barcelona World Race	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	25,00
Consorti Barcelona World Jumping Challenge	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	20,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	Àrea de Drets Socials	60,00
Consorti per a la Normalització Lingüística	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	1,00
Consorti Alta Velocitat de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	33,33
Consorti Educació Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	Àrea de Drets Socials	57,00
Consorti Sanitari de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Consorti de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	27,00
Consorti del Palau de la Música Catalana	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	17,00
Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	16,00
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	27,00
Consorti Hospitalari de Catalunya (Consorti de Salut i Social de Catalunya)	Àrea de Drets Socials	1,00
Consorti de Turisme de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	33,33
Consorti de la Zona Franca de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	40,00
Autoritat del Transport Metropolità	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	22,00
Consorti del Barri de la Mina	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	11,00
Consorti per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	9,00
Consorti Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	25,00
Consorti del Parc Natural de la Serra de Collserola	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	3,00
Consorti del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Àrea de Drets Socials	30,00
Consorti Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	23,00



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
Casa Àsia	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	31,00
Patronat Catalunya-Món (abans Patronat Català pro Europa)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	3,00

b) Entitats excloses de la consolidació municipal

Entitat	Activitat/Àrea d'adscripció
Fundació Barcelona Cultura	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Privada Antoni Tàpies	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Fundació Artur Martorell, Fundació Privada	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Fundació Privada Joan Brossa	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Biblioteca Pública Arús	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials
Fundació Institut Guttmann, Fundació Privada	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Fundació privada Instituto de Salut Global Barcelona (IS Global)	Àrea de Drets Socials
Fundació Dieta Mediterrània	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció
Fundació Privada Ulls del Món	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada BCN Formació Professional	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Escola de Puntaires de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Escoles Domènech	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundación Consejo España - China	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Consejo España-India	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundación Consejo España-Japón	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada Vol	Àrea de Drets Socials
Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Eurecat	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació per la Promoció de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Fòrum Ambiental	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Mobilitat Sostenible i Segura, Fundació Privada	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada (CIDOB)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans)	Gerència de Recursos Humans i Organització
Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Barcelona Olímpica	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Fundación Privada Centro de Estudios Internacionales	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Privada Festa Major de Gràcia	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fundació Barcelona Zoo	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Àrea de Drets Socials



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció
Associació Internacional de Ciudades Educadoras	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Asociación Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Pla Estratègic Metropolità de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Federació de Municipis de Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Comunidad de ciudades ariane	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Ciudades y Gobiernos Locales Unidos	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Asociación mundial de grandes metropolis. Metropolis	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Xarxa Formació Professional	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Barcelona Centre Financer Europeu	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Barcelona - Catalunya Centre Logístic	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Fons Català de cooperació al desenvolupament	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació Barcelona Cluster Nàutic	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Associació Airport Regions Conference (ARC)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Red de Ciudades Ave	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació Red de Ciudades Inteligentes	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació City Protocol Society	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació	Àrea de Drets Socials
Red de Ciudades por la Bicicleta	Àrea de Drets Socials
Associació de Marcas Renombradas Españolas	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència
Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA)	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Associació Medcities / Medcites	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica
Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat



1.6.3. Entitats associades

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Mediacomplex, SA (1)	Planificació, promoció, desenvolupament, gestió i explotació d'obres, equipaments, oficines i instal·lacions tècniques	33,33
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic	25,00
Barcelona Emprèn CR, SA (2)	Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores	26,04
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç	22,96
Catalana d'Iniciatives SA, en liquidació	Sense activitat	24,25
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (3)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments	40,00
Barcelona Regional, SA (4)	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics	20,63

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA.

(2) Participació directa de l'Ajuntament de 24,06% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 1,98%

(3) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(4) Participació directa de l'Ajuntament de 17,65% i a través de Mercabarna, SA del 2,98%.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

Les competències i serveis que presta l'Ajuntament són:

a) Serveis obligatoris:

L'Ajuntament presta els següents serveis obligatoris: enllumenat públic, cementiri, medi ambient urbà, recollida de residus, tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques, parc públic, biblioteca pública, protecció civil, avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic, i transport col·lectiu urbà de viatgers.

b) Serveis voluntaris:

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents: escoles bressols, estacionament de vehicles, promoció de la cultura i equipaments culturals, serveis de foment del treball, etc.

La majoria d'aquests serveis són prestats de manera directa per l'Ajuntament i altres a través de algun dels seus ens dependents.

Pel que fa a la gestió indirecta dels serveis públics, els contractes més significatius són:

- Abastament domiciliari d'aigua potable.
- Evacuació i tractament d'aigües residuals.
- Estacionament de vehicles en el subsòl.
- El transport públic de viatgers.



El servei d'abastament d'aigua domiciliària de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dona el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'evacuació i tractament d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona es competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dona el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'estacionament de vehicles es gestiona de forma directa pel que fa a aquells aparcaments en superfície, i de manera indirecta per aquells aparcaments situats en el subsòl.

Pel que fa a la gestió indirecta dels aparcaments situats en el subsòl, i en concret els ubicats al centre de la ciutat de Barcelona (perímetre central), són gestionats de forma indirecta per mitjà d'una societat d'economia mixta amb la forma de societat anònima i el nom de Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA (BAMSA) formada per Saba Car Park, SL (60%) i BSM (40%). La societat fou constituïda per un termini de 25 anys, i utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51 %) i administracions locals (49 %), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2016 a aquest consorci en virtut del pla quadriennal 2014-2017 de l'ATM han estat de 130,17 milers d'euros.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2016, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 28 de febrer de 2017.



El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2016 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010, ECO/1406/2011, ECO/2829/2012 i ECO/2876/2014 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

Per altra part, la Carta Municipal de Barcelona, aprovada per Llei 1/2006, de 13 de març, regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del govern municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

L'Ajuntament formula comptes anuals consolidats que integren els comptes de l'Ajuntament, de les entitats del grup (organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents), de les entitats multigrup i entitats associades.



3.2 Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2015 s'han formulat d'acord amb la estructura establerta a la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

3.3 Raons e incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors

No s'han produït canvis en els criteris comptables respecte a l'exercici anterior ni s'han identificat errors que haurien de ser corregits.

3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

No s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

4.1. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau.

Els béns afluïts com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original.

Els béns rebuts en cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor net comptable a la data de formalització la cessió.

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.



Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Al tancament de l'exercici s'han avaluat els indicis de deteriorament dels elements dels immobilitzats portadors de rendiments econòmics futurs tenint en compte les següents circumstàncies:

- No hi ha hagut canvis significatius de l'entorn tecnològic o legat durant l'exercici o que s'espera que es produeixin a curt termini i que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No s'ha produït disminucions significatives del valor de mercat dels actius.
- No existeixen actius obsolets o deteriorats físicament que siguin significatius.
- No hi ha hagut canvis significatius respecte a la forma d'utilització dels actius durant l'exercici que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No hi ha evidències que fonamentin que el rendiment econòmic dels actius sigui significativament inferior a allò esperat.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, són objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:



	Anys de vida útil
Construccions	65
Patrimoni d'ús general – edificis, equipaments i forestals	50
Patrimoni d'ús general – sistemes i vials	40
Patrimoni d'ús general – mixt	35
Patrimoni d'ús general – parcs i jardins	20
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12,5
Elements de transport	5
Mobiliari	6
Equips per al procés d'informació	4
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8

El procés d'amortització econòmica es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponents a l'epígraf "Construccions" s'ha fixat d'acord amb els criteris establerts per la taxació independent esmentada anteriorment.

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2016, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

4.2. Patrimoni Públic del Sòl

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les quals s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les quals s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Els criteris de valoració i amortització per als diferents tipus de béns són els descrits a la nota 4.1.

4.3. Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els



criteris de valoració de l'immobilitzat material descrits a la nota 4.1.

4.4. Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'entitat, són identificables. És a dir:

- Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil
Propietat industrial	4
Altres immobilitzats intangibles	4

4.5. Arrendaments

L'Ajuntament no disposa de béns adquirits mitjançant arrendament financer.



4.6. Permutes

L'Entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'Immobilitzat material de la IMNCL.

4.7. Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

4.7.1. Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

b) Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors. Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

c) Inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades

Inclou els actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades d'acord amb la definició de les normes per a la formulació de les comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.



Les participacions en societats mercantils i associades han estat valorades inicialment a cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Les participacions en la resta d'entitats del grup, multigrup i associades han estat valorades inicialment conforme a les normes 18ª, apartat 4, i 19ª del Pla General de Comptabilitat de l'Administració Local, així com a les notes o aspectes particulars emeses per la IGAE sobre l'obertura comptable de l'exercici 2015 (apartat V.9è), i en concret:

- A l'import de les aportacions efectuades en concepte d'adscripció de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns adscrits en el moment de l'adscripció.
- A l'import de les aportacions efectuades en concepte de cessió de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns lliurats en cessió en el moment de l'adscripció.
- A l'import de les aportacions patrimonials inicials directes, així com les posteriors ampliacions per la assumpció de noves competències dels ens vinculats.

No obstant les inversions en el patrimoni d'entitats del sector públic administratiu realitzades amb anterioritat a l'entrada en vigor de la IMNCL 2013 estan valorades pel valor del patrimoni lliurat en adscripció a aquelles entitats al 31. 12.2014 i en concret:

- Fundació Museu Picasso: 64.661.258,83 euros
- PAMEM: 2.267.581,04 euros
- Consorci Mar Parc Salut Barcelona: 117.549.677,81 euros
- Fundació Teatre Lliure: 2.616.943,05 euros
- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA: 22.847.837,14 euros
- Fundació Mies Van der Rohe: 5.929.585,42 euros

La valoració posterior dels actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades, s'han valorat pel seu cost inicial, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret. Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial.



El deteriorament dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret.

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

En el cas dels instruments de patrimoni amb origen amb aportacions de fons patrimonials, per determinar l'import de la correcció valorativa es considera l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys les despeses de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de valoració.

Les citades correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el resultat de l'exercici.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

4.7.2. Passius financers

La totalitat dels passius financers es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Inclouen:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.



Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

4.7.3. Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Entitat a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval.

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.8. Cobertures comptables

Es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta, és a dir, a cost amortitzat.

En l'actualitat l'Ajuntament té subscriptes operacions de cobertura de tipus d'interès, exclusivament.

4.9. Existències

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

L'Ajuntament no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

4.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

4.12.1. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestacions

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaxes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Entitat ha transferit al comprador els riscos i els



avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

b) Ingressos sense contraprestacions

En el cas dels impostos es reconeixerà l'ingrés i l'actiu quan tingui lloc el fet imposable i es satisfacin els criteris de reconeixement de l'actiu.

En el cas de les multes i sancions es reconeixen quan sorgeix el dret a cobrar-les.

Per a les multes el dret de cobrament es reconeix en el moment que s'estableix l'executivitat de l'acte d'imposició.

4.12.2. Despeses

Les despeses de personal i altres despeses de gestió ordinària es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

4.13. Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

En el cas dels consorcis es recull el risc existent, en funció de la participació de l'Ajuntament, en aquells ens que tenen un patrimoni net negatiu.



4.14. Transferències i subvencions

4.14.1. Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren coma ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

4.14.2. Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions atorgades es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

4.15. Activitats conjuntes

L'Ajuntament no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

4.16. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL
5.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
1. Terrenys	2.820.470.306,20	5.342.516,28	-418.417,42	42.583.171,03	0,00	2.867.977.576,09
• Cost	2.820.470.306,20	5.342.516,28	-418.417,42	42.583.171,03	0,00	2.867.977.576,09
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	3.255.127.232,07	53.907.883,78	-1.408.224,51	-14.180.335,68	-68.330.100,78	3.225.116.454,88
• Cost	4.082.275.827,71	53.907.883,78	-2.234.590,74	-13.970.168,33	0,00	4.119.978.952,42
• Amortització acumulada	-827.148.595,64		826.366,23	-210.167,35	-68.330.100,78	-894.862.497,54
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	4.031.875.492,25	0,00	-34.417,39	6.496.022,70	-78.896.751,22	3.959.440.346,34
• Cost	4.790.143.818,88	0,00	-71.520,44	6.284.990,16	0,00	4.796.357.288,60
• Amortització acumulada	-758.268.326,63	0,00	37.103,05	211.032,54	-78.896.751,22	-836.916.942,26
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	1.646.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.453,53
• Cost	1.646.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.453,53
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat material	108.635.197,32	5.788.676,56	0,00	12.339.231,87	-25.676.993,44	101.086.112,31
• Cost	443.451.451,24	5.788.676,56		12.339.231,87	0,00	461.579.359,67
• Amortització acumulada	-334.816.253,92	0,00	0,00	0,00	-25.676.993,44	-360.493.247,36
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Immobilitzat en curs i a comptes	378.818.923,20	316.917.914,27	-6.326.760,09	-47.742.866,03	0,00	641.667.211,35
• Cost	378.818.923,20	316.917.914,27	-6.326.760,09	-47.742.866,03	0,00	641.667.211,35
TOTAL	10.596.573.604,57	381.956.990,89	-8.187.819,41	-504.776,11	-172.903.845,44	10.796.934.154,50



5.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
· Inversions directes de l'Ajuntament	125.308.834,66
· Lliurament de fons a tercers, per a inversions	5.147.665,94
· Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	243.930.730,92
· Per cessions gratuïtes de béns	3.367.084,57
· Inversions finançades per tercers	4.202.674,80
TOTAL	381.956.990,89

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 280.766.015,91 euros.

El període de vida útil dels béns immobles comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu; en el cas dels béns mobles i de les infraestructures és a partir de l'any següent.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2016 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat.

5.3 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat material de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

5.4 Infraestructures.

El detall del cost de l'epígraf d'infraestructures és com segueix:

	Import
Edificis	10.305.222
Equipaments	9.914.802
Forestal	59.765.855
Industrial	21.538.367
Mixt	432.438.200
Parcs i jardins	1.258.486.586
Rústic	447.590
Sistemes	10.151.698
Vials	2.993.308.973
TOTAL	4.796.357.293



5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu.

En data 29 de desembre de 2016 la Comissió de Govern va acordar l'adquisició de nou finques a la Generalitat de Catalunya per un import total de 46.201.392,95 euros.

A conseqüència de circumstàncies concurrents en les diferents operacions, a data d'aquestes comptes anuals no han estat perfeccionades les transmissions jurídiques de les finques relacionades. No obstant això, els béns han estat incorporats al patrimoni de l'Ajuntament ja que s'han transmès els riscos i els avantatges inherents a la propietat dels actius no existint, per tant, en termes racionals d'incertesa, la possibilitat de rescissió contractual.

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
1. Terrenys	181.791.949,55	8.020.429,35	-6.652.097,76	17.245.325,16	0,00	200.405.606,30
• Cost	181.791.949,55	8.020.429,35	-6.652.097,76	17.245.325,16	0,00	200.405.606,30
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	87.088.766,95	7.434.599,23	0,00	5.048.664,20	-2.124.107,42	97.447.922,96
• Cost	96.780.368,11	7.434.599,23	0,00	5.048.664,20	0,00	109.263.631,54
• Amortització acumulada	-9.691.601,16	0,00	0,00	0,00	-2.124.107,42	-11.815.708,58
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
• Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	281.967.589,48	0,00	0,00	-25.057.851,26	0,00	256.909.738,22
• Cost	281.967.589,48	0,00	0,00	-25.057.851,26	0,00	256.909.738,22
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	564.346.507,98	15.455.028,58	-6.652.097,76	-2.763.861,90	-2.124.107,42	568.261.469,48



6.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
· Inversions directes de l'Ajuntament	1.121.550,10
· Per cessions gratuïtes de béns	8.020.429,35
· Inversions lliurades pel Patronat Municipal de l'Habitatge, pla 100x1000	6.313.049,13
TOTAL	15.455.028,58

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2016 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2015	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
1. Terrenys	41.962.113,90	0,00	41.962.113,90
· Cost	41.962.113,90	0,00	41.962.113,90
· Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
· Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	201.570.254,33	-3.738.273,41	197.831.980,92
· Cost	241.096.641,54	0,00	241.096.641,54
· Amortització acumulada	-39.526.387,21	-3.738.273,41	-43.264.660,62
· Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. En curs i bestretes	0,00	0,00	0,00
· Cost	0,00	0,00	0,00
· Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
· Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	243.532.368,23	-3.738.273,41	239.794.094,82

7.1 Informació de l'exercici.

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.



Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2016 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat.

7.2 Descripció de les inversions immobiliàries.

Recull aquells immobles pels quals s'obtenen rendes significatives com són el Centre de Convencions, l'Auditori de l'edifici Fòrum, el Port del Fòrum, així com l'immoble destinat a Ecopark – solar.



8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2015	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
1. Inversió investigació i desenv.	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00	0,00	0,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lec.	40.837,50	-13.612,50	27.225,00
• Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
• Amortització acumulada	-13.612,50	-13.612,50	-27.225,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00	0,00	0,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cedits	0,00	0,00	0,00
• Cost	0,00	0,00	0,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	13.585.482,41	-5.535.672,97	8.049.809,44
• Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
• Amortització acumulada	-30.789.408,33	-5.535.672,97	-36.325.081,30
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	13.626.319,91	-5.549.285,47	8.077.034,44

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible.

El detall de l'epígraf de "altre immobilitzat intangible" és com segueix:

	Import
Desenvolupament d'internet	1.620.800,60
Reenginyeria a serveis municipals	41.925.824,71
Altres	828.265,43
Amortització acumulada	-36.325.081,30
TOTAL	8.049.809,44

8.3 Informació de l'exercici.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 25.043.601,56 euros.



8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat intangible de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

L'Ajuntament no disposa de béns en règim d'arrendament financer.

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç.

- a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8ª d'actius financers:

Classes <div></div>	Actius financers a llarg termini				Actius financers a curt termini				Total			
	Inversions en patrimoni		Valors		Inversions		Valors					
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Categories												
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	119.992.030,75	114.118.566,88	0,00	0,00	0,00	1.419.256,50	5.103.817,18	121.411.287,25	119.222.384,06
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	812.015.184,12	795.511.911,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812.015.184,12	795.511.911,66
Actius financers disponibles per a la venda	2.995.011,21	3.869.630,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.995.011,21	3.869.630,43
Total	815.010.195,33	799.381.542,09	0,00	119.992.030,75	114.118.566,88	0,00	0,00	0,00	1.419.256,50	5.103.817,18	936.421.482,58	918.603.926,15

El detall de les inversions en entitats del grup, multigrup i associades és com segueix:

CONCEPTE	2016	2015
Participació en entitats públiques empresarials	7.543.169,50	7.543.169,50
Participació en societats mercantils	235.396.399,37	235.396.399,37
Participació en multigrup	407.980.047,88	407.980.047,88
Participació en associades	88.396.216,17	80.669.717,31
Participació per cessió de béns	63.922.577,60	63.922.577,60
Altres Participacions	8.776.773,60	0,00
Total	812.015.184,12	795.511.911,66



Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR i Port Fòrum Sant Adrià, SL per 2.981.589,20 euros i 12.822,99, i altres participacions per 599,02 euros.

Els saldos dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a llarg i curt termini no es troben inclosos a la taula anterior.

Al tancament de l'exercici el saldo a llarg termini pendent de cobrament corresponent a les operacions habituals de l'Ajuntament, "deutors i altres comptes a cobrar", correspon a deutes per ajornaments o fraccionaments de tributs.

El saldo a curt termini per les operacions habituals, "deutors i altres comptes a cobrar" es detalla a continuació:

CONCEPTE	2016	2015
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	608.647.088,15	588.977.181,35
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	13.129.787,20	15.604.138,89
Deteriorament de valor de crèdits	-580.217.570,82	-555.592.995,81
Deutors per operacions de gestió	215.209.222,59	255.102.386,30
Deutors per IVA transferit	4.420.337,61	3.670.536,61
Deutors per ingressos meritats	15.440.419,79	67.634.145,52
Altres deutors no pressupostaris	2.233.936,30	2.240.580,15
Altres comptes a cobrar	22.094.693,70	73.545.262,28
Hisenda pública deutora per IVA	1.587.169,25	862.182,70
Seguretat Social deutora	1.683.416,36	1.268.592,03
Administracions Públiques	3.270.585,61	2.130.774,73
Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)	19.455.664,76	20.438.257,95
Saldo a 31 de desembre de 2016	260.030.166,66	351.216.681,26

Els imports i moviments en el compte de deteriorament de valor de crèdits han estat els següents:

Saldo a 1 de gener de 2016	555.592.995,81
Dotació amb càrrec al compte de resultats	69.181.000,00
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	-44.556.424,99
Saldo a 31 de desembre de 2016	580.217.570,82

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments s'ha registrat per import de 14.667.483,35 euros amb abonament al compte de resultat econòmic patrimonial, i 29.888.941,64 euros amb abonament a patrimoni net, atès que s'han registrat anul·lacions de drets pel mateix import amb càrrec al mateix concepte.

b) Reclassificacions.

L'Ajuntament no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) Actius financers lliurats en garantia.

Durant l'exercici ni a la data de tancament l'Ajuntament no ha lliurat o manté actius financers en



garantia del pagament de deutes.

d) Correccions pel deteriorament del valor

Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
Classes d'actius financers				
Actius financers a llarg termini	1.909.990,82	0,00	-25.275,60	1.884.715,22
Inversions en patrimoni	1.909.990,82	0,00	-25.275,60	1.884.715,22
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00

10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) Resultats nets obtinguts en l'exercici de les diferents categories d'actius financers.

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un càrrec al compte de resultats de 2.448.645,04 euros.

b) Ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

El compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici no recull ingressos financers calculats d'aquesta manera.

10.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

L'Ajuntament no té inversions ni manté saldos a cobrar en moneda diferent de l'euro que siguin significatius i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès.

L'Ajuntament no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

10.4 Altra informació.

a) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici el saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 79 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

Saldo a 31.12.2015	Cobraments	Pagaments	Saldo a 31.12.2016
631.176.546,65	3.002.080.493,15	2.879.656.754,68	753.600.285,12

Als saldos a 31 de desembre s'inclou els saldos que a la data figuraven com a inversions financeres temporals.

b) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.

9. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit

a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A 31/12/2015R		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2016		
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)	INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	VALOR COMPTABLE (10)	RESUL-TAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 60 M € (vt. 29/07/16)	20.033.736,82	30.868,05	0,00	0,00	26.161,37	0,00	57.029,42	20.033.736,82	0,00	0,00	0,00
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	67.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	2.573.748,62	0,00	2.500.150,39	9.000.000,00	0,00	58.000.000,00	106.971,56
Préstec 80 M € (vt. 28/11/17)	80.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	2.461.431,12	0,00	2.192.235,56	0,00	0,00	80.000.000,00	280.200,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	117.819,44	0,00	0,00	666.453,89	0,00	750.900,00	0,00	0,00	30.000.000,00	33.373,33
Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	257.300,00	0,00	0,00	1.304,44	0,00	247.600,00	0,00	0,00	20.000.000,00	11.004,44
Préstec 25 M (vt. 03/03/20)	25.000.000,00	5.284,72	0,00	0,00	630.339,58	0,00	634.678,47	0,00	0,00	25.000.000,00	945,83
Préstec 90 M (vt. 22/03/16)	90.000.000,00	808.690,00	0,00	0,00	230.647,50	0,00	1.039.337,50	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 75 M (vt. 13/04/20)	46.875.000,00	83.437,50	0,00	0,00	251.876,31	0,00	289.980,48	9.375.000,00	0,00	37.500.000,00	45.333,33
Préstec 240 M (vt. 19/03/22)	168.000.000,00	124.350,78	0,00	0,00	3.375.658,56	0,00	3.382.613,56	24.000.000,00	0,00	144.000.000,00	117.395,78
Préstec 40 M (vt. 28/10/20)	18.750.000,00	48.716,15	0,00	0,00	215.288,46	0,00	231.829,61	3.750.000,00	0,00	15.000.000,00	32.175,00
Préstec 50M (vt. 20/12/32)	50.000.000,00	45.970,83	0,00	0,00	1.504.500,00	0,00	1.504.500,00	0,00	0,00	50.000.000,00	45.970,83
Préstec 160M€ (vt. 21/12/2030)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	0,00	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 73,5M€ (vt. 31/12/2026)	0,00	0,00	73.500.000,00	0,00	2.968,58	0,00	0,00	0,00	0,00	73.500.000,00	2.968,58
Préstec 70M€ (VT.31/12/2029)	0,00	0,00	70.000.000,00	0,00	2.827,22	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000.000,00	2.827,22
Préstec 10M€ (vt. 19/12/2026)	0,00	0,00	10.000.000,00	0,00	1.577,81	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.577,81
Préstec 2,5M€ (vt.22/12/2026)	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	338,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	338,19
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	877.868,85	0,00	0,00	3.164.864,03	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	892.732,88
TOTAL	835.658.736,82	2.509.928,53	156.000.000,00	0,00	17.458.785,68	0,00	18.329.654,99	156.158.736,82	0,00	835.500.000,00	1.639.059,22



b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

<div>CLASSES</div> <div>CATEGORIES</div>	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Deutes a cost amortitzat	60.000.000,00	60.000.000,00	649.375.000,00	619.500.000,00	126.125.000,00	156.158.736,82	835.500.000,00
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	60.000.000,00	60.000.000,00	649.375.000,00	619.500.000,00	126.125.000,00	156.158.736,82	835.500.000,00	835.658.736,82

11.2 Línies de crèdit

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

11.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Riscos de tipus de canvi

L'Ajuntament no té deutes en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2016 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
CLASSES DE PASSIUS FINANCERS			
Obligacions i altres valors negociables	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit	498.000.000,00	277.500.000,00	775.500.000,00
Altres deutes	0,00	0,00	0,00
Total import	558.000.000,00	277.500.000,00	835.500.000,00
% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total	66,8%	33,2%	100,0%

11.4 Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha atorgat avals a favor de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

b) Avals executats

Per la raó que s'assenyala a l'apartat a) anterior no s'han executat avals dels que hagi de respondre l'Ajuntament.



c) Avals reintegrats

En no mantenir avals a favor de tercers, ni haver de fer-se càrrec en exercicis anteriors de deutes de tercers, en l'exercici no s'han reintegrat avals a favor de l'Ajuntament.

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2016 ha estat del 2,40%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2016 es situa en 6,4 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2016 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2017	126.125.000,00
2018	49.458.333,33
2019	51.020.833,33
2020	76.020.833,33
2021	83.895.833,33
2022	73.895.833,33
2023	24.895.833,33
2024	32.562.500,00
2025	32.562.500,00
2026	106.062.500,00
2027 i següents	179.000.000,00
Total	835.500.000,00

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

11.6 Altres deutes a llarg i curt termini i deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini

- a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

CONCEPTE	DEUTE A 31/12/2015	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE A 31/12/2016
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	234.134.093,64	0,00	-15.608.939,73	218.525.153,91
Fiances i dipòsits a llarg termini	29.578.779,60	4.533.184,74	-997.963,43	33.114.000,91
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t	68.331.841,86	15.608.939,76	-68.331.841,49	15.608.940,14
Fiances i dipòsits a curt termini	9.387.962,93	18.821.483,27	-18.770.852,23	9.438.593,97
Altres creditors - pressupost	54.444.033,27	314.410.309,44	-288.652.497,92	80.201.844,79
Proveïdors d'immobilitzat	2.092.516,54	0,00	-2.092.516,54	0,00
Fiances i dipòsits grup, multigrup i associades	12.070.460,47	3.846.436,45	-1.848.170,23	14.068.726,69
Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	75.789.438,07	231.813.046,36	-214.063.628,71	93.538.855,72
TOTAL	485.829.126,38	589.033.400,02	-610.366.410,28	464.496.116,13



b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

	LLARG TERMINI		CURT TERMINI			
CLASSES CATEGORIES	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES		TOTAL	TOTAL
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
DEUTES A COST AMORTITZAT	251.639.154,79	263.712.873,24	212.856.961,34	222.116.253,14	464.496.116,13	485.829.126,38
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	251.639.154,79	263.712.873,24	212.856.961,34	222.116.253,14	464.496.116,13	485.829.126,38

11.7 Altra informació relativa a deutes a llarg i curt termini i deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini

El detall dels altres deutes a llarg termini és el següent:

Participació en els Tributs de l'Estat	218.525.153,88
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	43.114.136,19
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	175.411.017,69
Fiances rebudes a llarg termini	33.114.000,91
TOTAL	251.639.154,79

L'import total de la liquidació definitiva negativa de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser també negativa per 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini fins a desembre 2014 de compensació d'aquestes liquidacions negatives era de 120 mensualitats. La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establí modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 28 de juny, de pressupostos de l'estat per a l'any 2012, i ha permès, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2017 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.



CONCEPTE	IMPORT
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	3.079.581,14
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	12.529.359,00
Fiances i dipòsits rebuts	9.438.593,97
Altres creditors - Pressupost Corrent (capítols 3,6,8 i 9)	78.862.308,94
Altres creditors - Pressupostos Tancats (capítols 3,6,8 i 9)	1.339.535,85
TOTAL	105.249.378,90

Els deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini es detallen a continuació:

CONCEPTE	IMPORT
Pressupost Corrent (capítol 6 del grup)	92.658.799,72
Pressupostos Tancats (capítol 6 del grup)	880.056,00
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades	14.068.726,69
TOTAL	107.607.582,41

11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

El detall del saldo d'aquest epígraf es detalla a continuació:

CONCEPTE	IMPORT
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	421.855.840,84
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	103.127.909,53
Creditors per despeses meritades	20.779.911,43
Altres creditors	1.159.626,18
Creditors per operacions de gestió	546.923.287,98
Creditors per IVA suportat	1.355.946,49
Cobraments pendents d'aplicació	2.522.982,69
Altres creditors no pressupostaris	11.223.431,35
Altres comptes a pagar	15.102.360,53
Hisenda pública creditora per IRPF	8.313.957,96
Seguretat Social creditora	20.945.170,05
Administracions Públiques	29.259.128,01
Creditors per administracions de recursos (nota 20)	41.830.169,53
Saldo a 31 de desembre de 2016	633.114.946,05

11.9 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2016 es facilita la següent informació:



	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	29,8
Ràtio de les operacions pagades	32,7
Ràtio de les operacions pendents de pagament	18,7
	Import
Total pagaments realitzats	535.108.444,00
Menys de 30 dies	295.750.089,00
Més de 30 dies	239.358.355,00
Total pagaments pendents	92.965.861,29

L'Ajuntament no ha impagat cap dels deutes contrets, mantenint els terminis de pagament d'acord amb la normativa que li resulta d'aplicació.

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Ajuntament de Barcelona manté vigents cobertures comptables per import total de 298.000.000,00 euros a 31 de desembre de 2016. Totes les cobertures comptables corresponen a permutes financeres de tipus d'interès contractades per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de les partides cobertes donats els riscos de tipus d'interès als que estan efectivament exposats. La naturalesa de les partides cobertes corresponen a préstecs amb entitats de crèdit o col·locacions privades.

Concretament, el detall de les cobertures comptables vigents a 31/12/2016 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2016	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2016
Permuta financera tipus interès	19/12/12	19/12/17	100.000.000,00	Préstec 240 M (vt.19/03/22)	144.000.000,00
Permuta financera tipus interès	19/11/12	17/11/17	80.000.000,00	Préstec 80 M € (vt.28/11/17)	80.000.000,00
Permuta financera tipus interès	21/09/09	21/09/29	60.000.000,00	Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00
Permuta financera tipus interès	15/12/11	15/12/17	18.000.000,00	Préstec 90 M € (vt.15/09/23)	58.000.000,00
Permuta financera tipus interès	17/12/07	15/12/17	40.000.000,00	Préstec 90 M € (vt.15/09/23)	58.000.000,00
TOTAL			298.000.000,00		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, els instruments de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigents a 31 de desembre de 2016 es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici, ni a la data de tancament es mantenen en balanç saldos derivats d'aquestes operacions.



14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament de l'exercici 2016, l'Ajuntament disposa de dos comptes corrents en dòlars, amb un saldo de 18.000 dòlars i 34.000 dòlars. El seu contravalor en llibres a 31 de desembre de 2016 és de 17.076,17 euros i 32.255,00 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte ascendeixen a 1.567,79 euros.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Transferències i subvencions rebudes

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
Fons complementari de finançament	962.856.545,56	976.778.960,05
Altres de l'Administració de l'Estat	4.670.626,69	4.730.626,69
De Contracte Programa Serveis Socials	59.427.493,47	54.965.981,85
De Fons cooperació local de Catalunya	3.179.056,69	3.179.056,69
De Fons Foment Turisme	9.050.834,28	7.078.829,76
Altres de la Generalitat de Catalunya	2.936.730,86	2.600.627,33
D'aportacions d'Àrees Metropolitanes	5.654.553,29	5.524.154,66
De l'exterior	2.586.142,29	2.600.521,21
Altres transferències i subvencions corrents	840.918,97	826.993,63
Transferències i subvencions corrents	1.051.202.902,10	1.058.285.751,87
De l'Administració de l'Estat	1.406.941,59	6.315.264,51
De la Generalitat	12.448.389,63	1.999.014,09
De Diputacions	20.374.715,45	1.436.195,80
De l'exterior	3.552.155,48	636.589,30
Altres transferències i subvencions de capital	352.035,00	448.555,97
De béns rebuts en cessió	0,00	212.822,70
Transferències i subvencions de capital	38.134.237,15	11.048.442,37
TOTAL	1.089.337.139,25	1.069.334.194,24

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

15.2 Despeses.

a) Transferències i subvencions atorgades

No s'han produït reintegraments per incompliment de les condicions o requisits per a gaudir de les subvencions.



CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
A Organismes Autònoms	311.067.311,53	306.883.982,57
A Entitats públiques empresarials	173.789.224,82	170.818.973,20
A Societats mercantils	142.985.926,47	142.985.926,47
A Generalitat i òrgans dependents	6.372.229,82	6.372.229,82
A Diputacions	82.761,05	82.761,05
A Àrees Metropolitanes	255.386.128,84	256.213.290,21
A Comarques	0,00	0,00
A Consorcis	139.784.975,50	133.568.487,66
A empreses privades	1.849.792,91	2.319.013,09
A famílies i institucions sense afany de lucre	72.770.442,49	73.203.344,61
A l'exterior	413.856,53	413.856,53
Transferències i subvencions corrents	1.104.502.649,96	1.092.861.865,21
A Organismes Autònoms	9.886.836,07	9.886.836,07
A Entitats públiques empresarials	36.284.566,09	36.284.566,09
A Societats mercantils	10.166.904,12	5.150.481,97
A Diputacions	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanes	4.547.682,00	4.547.682,00
A Consorcis	3.295.878,96	3.180.878,96
A famílies i institucions sense afany de lucre	411.744,18	885.873,24
Transferències i subvencions de capital	64.593.611,42	59.936.318,33
TOTAL	1.169.096.261,38	1.152.798.183,54

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

b) Subministraments i serveis

CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànon	18.881.430,69
Reparacions i conservació	21.560.166,33
Serveis de professionals independents	8.083.101,37
Transports	517.817,74
Primes d'assegurances	2.670.666,91
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.405.540,62
Subministraments	30.034.709,45
Comunicacions i altres serveis	486.023.845,40
TOTAL	577.177.278,51

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El detall del moviment durant l'exercici de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, ha estat el següent:



Concepte	Saldo a 31.12.2015		(+) Augments	(-) Disminucions		Saldo a 31.12.2016
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
Contingències diverses	9.537.820,51	0,00	6.486.210,90	-4.669.068,62	0,00	11.354.962,79
Provisió consorcis	35.806.702,72	0,00	334.931,00	-13.461.814,20	0,00	22.679.819,52
Paga extra 2012 RDL 20/2012	0,00	8.115.590,82	0,00	0,00	-8.115.590,82	0,00
Sentència 632/2013 TSJC	0,00	61.112.939,78	0,00	0,00	-61.112.939,78	0,00
TOTAL	45.344.523,23	69.228.530,60	6.821.141,90	-18.130.882,82	-69.228.530,60	34.034.782,31

El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probable.

a) Provisió consorcis

Aquesta provisió recull, en funció de la participació de l'Ajuntament, el risc existent en aquells consorcis que presenten un patrimoni net negatiu en els seus comptes anuals.

L'aplicació d'aquesta provisió en l'exercici 2016 per import de 13.461.814,20 euros correspon al fet que els resultats econòmics corresponents a cinc consorcis han permès reequilibrar el seu patrimoni net.

b) Paga extra 2012 RDL 20/2012

La paga extraordinària de desembre de 2012 no va fer-se efectiva en restar suprimida d'acord amb l'article 12.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015, va establir, a la disposició addicional dotzena apartat ú.1, que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podria aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents.

El 2015 l'Ajuntament va fer efectiu el pagament de 50,27% de la paga meritada, arran del Decret d'alcaldia d'11 de novembre de 2015, restant pendent d'abonar al 2016, en les condicions que estableixen la Disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016 i el Decret d'Alcaldia de 15 de desembre de 2015, l'import corresponent al 49,73% restant de la paga.

Durant l'exercici 2016 s'han fet efectius els corresponents pagaments i, en conseqüència, l'aplicació de la provisió registrada per import de 8.115.590,82 euros.



c) Sentència 632/2013

S'incloïen 61.112.939,78 euros relatius a l'estimació econòmica derivada de l'execució d'una sentència que obligava a l'Ajuntament i a una part del seu grup econòmic municipal a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.

Al llarg de l'exercici 2016 s'han dut a terme les actualitzacions salarials corresponents, així com els abonaments dels endarreriments. Per aquest motiu es realitza l'aplicació de la provisió existent a 31 de desembre de 2015.

16.1 Passius contingents.

La sentència del Tribunal Constitucional de 16 de febrer de 2017, ha declarat inconstitucionals alguns preceptes de la Norma Foral guipuscoana que regula l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, en els casos que es "sotmet a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, impedit als contribuents acreditar que no es va produir efectivament un increment de valor".

Si bé el pronunciament del Tribunal Constitucional ho és respecte a la norma foral de Guipúscoa, la seva fonamentació la fa extensiva a llur aplicació a l'àmbit estatal (articles 104 i següents de la Llei d'hisendes locals).

La mateixa sentència estableix que: "correspon al legislador portar a terme les modificacions o adaptacions del règim legal de l'impost que permetin no sotmetre a tributació les situacions de inexistència d'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana".

Per altra banda, s'ha de destacar que el Consell Tributari ha mantingut sempre el criteri que és obligació de l'Ajuntament complir el que disposa l'article 107 de la Llei d'hisendes locals, d'acord amb el qual el valor del terreny en el moment de la meritació serà el que tinguin determinat en aquell moment a efectes de l'impost sobre béns immobles, sense que estigui autoritzat a utilitzar altres sistemes o criteris de comprovació.

Atenent a què a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no hi ha pronunciament del legislador envers els criteris a considerar per a estimar les quantitats que, en el seu cas, s'haurien de retornar, no s'ha registrat cap provisió atenent a què el seu import no pot ser valorat de forma fiable.

Així mateix a la data de tancament de l'exercici l'Ajuntament té assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible, d'entre els quals cal fer esment a un assumpte on es reclama en concepte de responsabilitat patrimonial i que té el seu origen en una ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada.

Existeix un assumpte amb risc probable relatiu a la concessió d'una llicència d'obres per a la construcció de dos habitatges unifamiliars que l'Ajuntament hauria d'indemnitzar a la part demandant



i sobre el qual no ha estat possible dur a terme una quantificació objectiva d'aquesta indemnització.

16.2 Actius contingents.

A la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament no té actius de naturalesa contingent dels que calgui informar en la memòria.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Ajuntament ha registrat les següents obligacions amb càrrec als programes de la política de despesa 17 "Medi ambient":

Programa	Obligacions reconegudes durant l'exercici
Construcció i manteniment d'espais verds	51.015.051,77
Biodiversitat	104.061,37
Intervenció mediambiental	91.371,56
Intervenció acústica ambiental	987.443,24
Educació mediambiental	1.328.635,48
Gestió de residus energètics locals	1.204.819,59
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	645.027,52
Coordinació Urbana. Obres	73.367,42
	55.449.777,95

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

A la data de tancament, l'Ajuntament no manté en balanç actius no corrents el valor comptable dels quals hagi de recuperar-se a través de la seva venda.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

El compte de resultats econòmic patrimonial de l'Ajuntament de Barcelona classificat per activitats és com segueix:

Despeses (política de despesa)	Exercici 2016	Exercici 2015	Ingressos	Exercici 2016	Exercici 2015
Deute públic	21.963.668,46	29.522.496,89	Ingressos de gestió ordinària	2.560.748.115,46	2.646.289.270,77
Seguretat i mobilitat ciutadana	346.638.252,58	342.818.785,68	Ingressos financers	19.995.364,98	26.994.720,22
Habitatge i urbanisme	179.532.652,83	125.734.693,71	Altres ingressos	2.897.700,69	1.351.758,47
Benestar comunitari	367.157.446,19	463.313.350,81			
Medi ambient	57.415.924,59	60.064.188,54			
Pensions	624.767,94	693.331,70			
Serveis socials i promoció social	325.259.901,95	290.300.618,28			
Foment de l'ocupació	0,00	50.098,62			
Salut	39.033.790,95	26.123.996,74			
Educació	136.549.375,70	135.016.095,32			
Cultura	157.828.406,70	144.953.628,77			
Esport	29.184.549,93	28.957.317,70			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	75.560.264,96	106.776.835,42			
Transport públic	160.699.380,36	154.402.453,36			
Altres actuacions de caràcter econòmic	20.749.074,37	20.997.914,42			
Òrgans de govern	32.689.216,29	31.698.497,66			
Serveis de caràcter general	173.658.941,22	178.509.303,24			
Administració financera i tributària	105.854.606,32	112.305.560,12			
Transferències a altres administracions	124.494.615,69	107.042.696,81			
TOTAL DESPESES	2.354.894.837,02	2.359.281.863,79	TOTAL INGRESSOS	2.583.641.181,13	2.674.635.749,46



Per a la seva elaboració s'han tingut en compte les normes següents:

- Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- Despeses: les despeses pressupostàries recollides als capítols 1 a 5 del pressupost des despeses corrents de l'Ajuntament, classificades per política de despesa. La resta de despeses del compte de resultats econòmic patrimonial, distribuïdes en les diferents polítiques de despesa en la proporció que, sobre la despesa total pressupostària, suposa cada una de les polítiques de despesa.

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

El saldo inclòs a l'actiu del balanç fa referència als drets pendent de cobrar del tercer en relació al desenvolupament de la gestió d'administració de recursos per compte d'altres ens públics (nota 20.3 a).

El saldo inclòs al passiu del balanç és l'import de la nota 20.3 a) -ja que aquests drets pendent de cobrar hauran de lliurar-se a l'ens pel qual es fa l'administració- més el saldo dels imports ja recaptats del tercer però pendents de lliurar a l'ens pel qual es fa l'administració, i reflectits a la nota 20.1.

20.1 Obligacions derivades de la gestió

Entitat titular		Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modif. saldo inicial	Recaptació líquida	Reintegram.	Total a pagar	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31 de desembre
NIF	Denominació	Codi	Descripció							
P0800258F	AMB	45300	IBI	14.188.955,69	0,00	66.553.025,80	0,00	80.741.981,49	66.999.764,59	13.742.216,90
Total entitat titular				14.188.955,69	0,00	66.553.025,80	0,00	80.741.981,49	66.999.764,59	13.742.216,90
P0800000B	DIPUTACIÓ BARCELONA	45301	IAE	8.115.025,77	0,00	10.362.503,06	0,00	18.477.528,83	9.845.240,96	8.632.287,87
Total entitat titular				8.115.025,77	0,00	10.362.503,06	0,00	18.477.528,83	9.845.240,96	8.632.287,87
Total				22.303.981,46	0,00	76.915.528,86	0,00	99.219.510,32	76.845.005,55	22.374.504,77

20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

L'Ajuntament no utilitza aquests comptes ja que no es realitzen lliuraments d'efectiu a compte de la liquidació definitiva.

20.3 Desenvolupament de la gestió

- Resum

Concepte		Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45030	IBI	13.647.887,52	0,00	70.869.438,21	4.816.422,66	41.854,09	66.553.025,80	13.106.023,18
45031	IAE	6.790.370,43	0,00	10.790.194,50	492.954,66	375.465,63	10.362.503,06	6.349.641,58
Total		20.438.257,95	0,00	81.659.632,71	5.309.377,32	417.319,72	76.915.528,86	19.455.664,76



b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	4.250.144,27	566.278,39	4.816.422,66
45101/45191	IAE	359.009,13	133.945,53	492.954,66
Total		4.609.153,40	700.223,92	5.309.377,32

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	38.837,04	3.017,05	0,00	41.854,09
45811/45821	IAE	0,00	370.070,96	5.394,67	0,00	375.465,63
Total		0,00	408.908,00	8.411,72	0,00	417.319,72

d) Devolució d'ingressos

Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Reconegudes en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendants de pagament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45500	IBI	2.245,09	0,00	758.544,22	760.789,31	0,00	566.278,39	194.510,92
45501	IAE	5.262,19		130.810,46	136.072,65	0,00	133.945,53	2.127,12
Total		7.507,28	0,00	889.354,68	896.861,96	0,00	700.223,92	196.638,04

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Entitat, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.



21.1 Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
440	Deutors per IVA repercutit	3.760.536,61	0,00	6.600.928,97	10.361.465,58	-5.941.127,97	4.420.337,61
449	Altres deutors no pressupostaris	150.413,56	0,00	522.040,03	672.453,59	-528.683,88	143.769,71
Total deutors no pressupostaris		3.910.950,17	0,00	7.122.969,00	11.033.919,17	-6.469.811,85	4.564.107,32
470	Hisenda Pública Deutors div.	862.182,70	0,00	2.441.709,56	3.303.892,26	-1.716.723,01	1.587.169,25
471	Organismes previsió social	1.268.592,03	0,00	5.856.421,13	7.125.013,16	-5.441.596,80	1.683.416,36
Total Administracions Públiques Deutores		2.130.774,73	0,00	8.298.130,69	10.428.905,42	-7.158.319,81	3.270.585,61
542	Crèdits a curt termini	4.754.785,76	0,00	1.093.384,53	5.848.170,29	-4.754.450,50	1.093.719,79
Total Crèdits a c/t		4.754.785,76	0,00	1.093.384,53	5.848.170,29	-4.754.450,50	1.093.719,79
558	Provis. Fons Pag. Just. I best.	2.090.166,59	0,00	15.068.291,58	17.158.458,17	-15.068.291,58	2.090.166,59
Total Provisió Fons ADOPJ/ BC		2.090.166,59	0,00	15.068.291,58	17.158.458,17	-15.068.291,58	2.090.166,59
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total Dipòsits constituïts a c/t		6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total		12.893.580,00	0,00	31.582.775,80	44.476.355,80	-33.450.873,74	11.025.482,06

21.2 Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	1.069.990,46	0,00	7.354.165,50	8.424.155,96	-7.068.209,47	1.355.946,49
419	Altres creditors no pressupostaris	9.875.150,61	0,00	13.172.035,98	23.047.186,59	-12.824.330,24	10.222.856,35
Total creditors no pressupostaris		10.945.141,07	0,00	20.526.201,48	31.471.342,55	-19.892.539,71	11.578.802,84
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	22.303.981,46	0,00	244.207.413,91	266.511.395,37	-244.136.890,60	22.374.504,77
Total Administració Recursos altres		22.303.981,46	0,00	244.207.413,91	266.511.395,37	-244.136.890,60	22.374.504,77
475	Hisenda Pública Cred. Diver. Conc.	9.169.081,71	0,00	71.041.360,09	80.210.441,80	-71.896.483,84	8.313.957,96
476	Organismes prev.social, creditors	22.071.630,39	0,00	88.533.063,22	110.604.693,61	-89.659.523,56	20.945.170,05
Total Administracions Públiques Creditors		31.240.712,10	0,00	159.574.423,31	190.815.135,41	-161.556.007,40	29.259.128,01
502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Emprèstits altres em.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	12.139,50	0,00	0,00	12.139,50	-11.808,04	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	12.058.320,97	0,00	3.846.436,45	15.904.757,42	-1.836.362,19	14.068.395,23
Total Fiances/Dipòsits rebuts		12.070.460,47	0,00	3.846.436,45	15.916.896,92	-1.848.170,23	14.068.726,69
560	Fiances rebudes a c/termini	5.233.256,39	0,00	2.196.248,46	7.429.504,85	-1.040.717,35	6.388.787,50
561	Dipòsits rebuts a c/termini	4.154.706,54	0,00	16.625.234,81	20.779.941,35	-17.730.134,88	3.049.806,47
Total Fiances/Dipòsits rebuts		9.387.962,93	0,00	18.821.483,27	28.209.446,20	-18.770.852,23	9.438.593,97
Total		85.948.258,03	0,00	446.975.958,42	532.924.216,45	-446.204.460,17	86.719.756,28



21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
41990	Incidències SIR pendents aplicació	3.243.468,05	0,00	5.474.021,54	8.717.489,59	-5.196.401,70	3.521.087,89
Total Incidències SIR pendents aplicació		3.243.468,05	0,00	5.474.021,54	8.717.489,59	-5.196.401,70	3.521.087,89
554	Cobraments pendents d'aplicació	5.352.891,69	0,00	2.788.728.447,39	2.794.081.339,08	-2.791.558.356,39	2.522.982,69
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cobraments pendents aplicació		5.352.891,69	0,00	2.788.728.447,39	2.794.081.339,08	-2.791.558.356,39	2.522.982,69
Total		8.596.359,74	0,00	2.794.202.468,93	2.802.798.828,67	-2.796.754.758,09	6.044.070,58

b) Pagaments pendents d'aplicació

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament no té pagaments pendents d'aplicació.

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT RESTRINGIT	PROCEDIMENT NEGOCIAT	MENORS	ACORD MARC	TOTALS
Obres	11.644.896,84	0,00	1.240.310,82	18.699.904,94	0,00	31.585.112,60
Subministrament	5.768.185,57	0,00	646.158,84	7.255.028,14	1.068.520,58	14.737.893,13
Gestió Serveis Públics	0,00	0,00	49.673,13	0,00	0,00	49.673,13
Serveis	198.656.762,60	58.853.414,22	12.062.603,86	46.128.028,40	18.560.117,49	334.260.926,57
Concessions de serveis	3.350.600,61	0,00	0,00	0,00	0,00	3.350.600,61
Privats de l'Administració	5.312.696,80	0,00	436.240,18	20.524,54	0,00	5.769.461,52
Administratiu Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	224.733.142,42	58.853.414,22	14.434.986,83	72.103.486,02	19.628.638,07	389.753.667,56



23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció							
A052	Avals Rebuts	55.391.511,12	0,00	5.207.081,99	0,00	60.598.593,11	16.603.261,49	43.995.331,62
A060	Valors Dipositats	249.364.507,20	0,00	18.581.901,44	0,00	267.946.408,64	17.923.264,26	250.023.144,38
A061	Valors en Custòdia	3.650.157,31	0,00	801.384,28	0,00	4.451.541,59	1.024.709,59	3.426.832,00
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
Total		308.722.626,82	0,00	24.590.367,71	0,00	333.312.994,53	35.551.235,34	297.761.759,19

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent.

24.1.1 Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
1	DESPESES DE PERSONAL	93.104,00	74.027.426,34	0,00	171.929.020,04	201.958.165,20	0,00	0,00	0,00	0,00	44.091.385,18
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	17.190.845,55	50.000,00	0,00	21.077.598,43	45.963.654,43	1.207.770,62	2.115.303,75	0,00	0,00	-4.322.136,08
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	9.856.378,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.856.378,36
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	58.656.395,40	5.088.525,68	0,00	145.673.871,23	109.183.926,16	358.898,93	20.617.896,25	0,00	0,00	121.211.661,33
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	1.200.000,00	1.822.263,11	0,00	11.650.236,89	19.659.696,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.987.196,29
6	INVERSIONS REALS	12.886.507,77	76.182.783,95	0,00	342.125.485,64	329.507.559,76	9.339.302,53	2.505.671,08	0,00	0,00	113.532.191,21
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	16.868.948,43	8.500.422,76	0,00	81.855.467,04	58.182.898,09	264.096,09	0,00	0,00	0,00	49.306.036,23
8	ACTIUS FINANCERS	2.904.587,00	0,00	0,00	10.822.184,80	10.821.585,78	0,00	0,00	0,00	0,00	2.905.186,02
TOTAL GENERAL		109.800.388,15	165.671.421,84	0,00	785.133.864,07	785.133.864,07	11.170.068,17	25.238.871,08	0,00	0,00	311.880.749,24



b) Romanents de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	83.470,91	0,00	141.880,45
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV	179.136,36	15.526.993,70	1.519.077,25	10.063.005,42
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	6.356.282,35
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	93.120,00	905.498,99	6.551.703,18	3.809.455,56
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	1.490.540,60
6	INVERSIONS REALS	58.378,79	3.932.481,46	3.445.655,73	2.743.149,33
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	71.966,30	0,00	192.997,06
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	2.727.813,40	0,00	5.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	552.356,15
TOTAL GENERAL		330.638,15	23.248.224,76	11.516.436,16	30.349.666,92

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

L'Ajuntament no té operacions creditores pendents d'aplicar al pressupost.

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	34.731.687,09	9.041.978,89	7.562.007,65	51.335.673,63
2	IMPOSTOS INDIRECTES	143.566,73	43.482,92	3.918.574,75	4.105.624,40
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	44.074.814,15	1.538.200,19	5.356.318,30	50.969.332,64
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	65.677.837,43	65.677.837,43
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.759,97	16.028,83	677,67	28.466,47
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	70.019,63	70.019,63
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	319,58	319,58
TOTAL GENERAL		78.961.827,94	10.639.690,83	82.585.755,01	172.187.273,78

a₂) Drets cancel·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	129.001,71	0,00	0,00	129.001,71
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	53.417,30	0,00	0,00	53.417,30
TOTAL GENERAL		0,00	182.419,01	0,00	0,00	182.419,01



a₃) Recaptació neta

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.021.666.594,58	7.562.007,65	1.014.104.586,93
2	IMPOSTOS INDIRECTES	69.472.363,61	3.918.574,75	65.553.788,86
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	240.876.267,60	5.356.318,30	235.519.949,30
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.088.401.284,40	65.677.837,43	1.022.723.446,97
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	37.854.718,34	677,67	37.854.040,67
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	2.383.794,04	0,00	2.383.794,04
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	26.611.871,89	70.019,63	26.541.852,26
8	ACTIUS FINANCERS	169.813,86	0,00	169.813,86
9	PASSIUS FINANCERS	160.571.412,70	319,58	160.571.093,12
TOTAL GENERAL		2.648.008.121,02	82.585.755,01	2.565.422.366,01

b) Devolucions d'ingressos

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER	RECONEGUDES EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PAGADES EN EXERCICI	PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	117.151,80	8.517.036,54	8.634.188,34	7.562.007,65	1.072.180,69
2	IMPOSTOS INDIRECTES	410.390,75	3.541.668,01	3.952.058,76	3.918.574,75	33.484,01
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.073,92	5.390.749,96	5.410.823,88	5.356.318,30	54.505,58
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	135.112,94	65.542.900,42	65.678.013,36	65.677.837,43	175,93
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	677,67	677,67	677,67	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	70.019,63	70.019,63	70.019,63	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	319,58	319,58	319,58	0,00
TOTAL GENERAL		682.729,41	83.063.371,81	83.746.101,22	82.585.755,01	1.160.346,21

c) Compromisos d'ingrés

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS CONCERTATS			COMPROMISOS REALITZATS	COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE
		INCORP. PPTOS TANCATS	EN L'EXERCICI	TOTAL		
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	181.239,74	181.239,74	0,00	181.239,74
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	33.827.540,91	33.827.540,91	31.676.987,61	2.150.553,30
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	53.049.825,53	53.049.825,53	34.234.231,81	18.815.593,72
TOTAL GENERAL		0,00	87.058.606,18	87.058.606,18	65.911.219,42	21.147.386,76

24.2 Exercicis tancats.

24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	DESPESES DE PERSONAL	2.647.857,52	0,00	2.647.857,52	557.690,93	2.090.166,59
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	112.945.556,77	0,00	112.945.556,77	112.904.093,65	41.463,12
3	DESPESES FINANCERES	62.412,44	0,00	62.412,44	61.756,25	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	195.189.063,19	330.270,35	194.858.792,84	178.563.783,59	16.295.009,25
6	INVERSIONS REALS	130.068.085,76	0,00	130.068.085,76	127.863.482,12	2.204.603,64
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	133.606.634,02	0,00	133.606.634,02	48.905.363,45	84.701.270,57
8	ACTIUS FINANCERS	1.010.794,42	0,00	1.010.794,42	10.794,42	1.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	102.973,14	0,00	102.973,14	88.641,12	14.332,02
TOTAL GENERAL		575.633.377,26	330.270,35	575.303.106,91	468.955.605,53	106.347.501,38

24.2.2 Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	241.248.200,54	10.757.477,56	20.059.639,76	5.141.597,29	33.564.139,67	193.240.301,38
2	IMPOSTOS INDIRECTES	22.403.126,32	498.600,26	994.051,65	32.756,95	714.195,53	21.160.722,45
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	411.773.262,98	8.680.837,80	32.377.638,44	7.035.205,87	33.008.827,62	348.032.428,85
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	58.460.798,71	500.000,00	500.000,00	0,00	47.517.939,94	10.942.858,77
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	8.056.907,93	30.877,49	81.246,10	0,00	1.863.885,21	6.142.654,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	36.070,72	0,00	0,00	0,00	0,00	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	53.148.946,74	0,00	0,00	0,00	24.020.824,15	29.128.122,59
TOTAL GENERAL		795.127.313,94	20.467.793,11	54.012.575,95	12.209.560,11	140.689.812,12	608.683.158,87



b) Drets anul·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	8.193.001,27	11.866.638,49	20.059.639,76
2	IMPOSTOS INDIRECTES	3.921,84	990.129,81	994.051,65
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	24.826.703,22	7.550.935,22	32.377.638,44
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	500.000,00	0,00	500.000,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	600,00	80.646,10	81.246,10
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		33.524.226,33	20.488.349,62	54.012.575,95

c) Drets cancel·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	4.988.802,22	152.795,07	0,00	5.141.597,29
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	23.858,49	8.898,46	0,00	32.756,95
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	6.916.305,67	118.900,20	0,00	7.035.205,87
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	11.928.966,38	280.593,73	0,00	12.209.560,11

24.2.3 Variació de resultats

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-45.754.342,95	-330.270,35	-45.424.072,60
B. Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00
Operacions no financeres (A + B)	-45.754.342,95	-330.270,35	-45.424.072,60
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres (C+D)	0,00	0,00	0,00
TOTAL	-45.754.342,95	-330.270,35	-45.424.072,60



24.3 Exercicis posteriors.

24.3.1 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI				
		2017	2018	2019	2020	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	389.465,68	292.099,26	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	473.477.752,12	385.931.552,87	284.760.711,41	30.562.815,86	31.505.603,09
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	170.207.761,92	11.073.530,77	6.235.305,40	898.211,36	1.928.529,06
6	INVERSIONS REALS	12.749.665,68	6.841.038,33	4.502.360,89	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	494.447,00	162.503,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	22.955.077,11	26.187.630,11	26.669.951,11	20.881.100,11	8.000.044,11
TOTAL GENERAL		680.274.169,51	430.488.354,34	322.168.328,81	52.342.127,33	41.434.176,26

24.3.2 Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2017	2018	2019	2020	SUCCESSIUS
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.685,30	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		60.685,30	0,00	0,00	0,00	0,00



24.4 Despeses amb finançament afectat

Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Bagursa - Valldemosa 36-38	0,00	0,00	492.680,85	0,00
MPGM Estació Sants. Expropiació	0,00	0,00	0,50	0,00
Manteniment integral espais públics	0,00	0,00	1.063,24	0,00
Adq.Casernes Navas	0,00	0,00	-2.803.528,74	0,00
Urbanització de les Planes VI	0,00	0,00	0,36	0,00
Adquisició equip topogràfic Districte Sarrià	0,00	0,00	1.765,80	0,00
Bagursa – Urbanització espais oberts zona d'habitatges Governador	0,00	0,00	0,59	0,00
QQUU C/Infanta Isabel (Dte.5)	0,00	0,00	434.270,69	0,00
Obres i assistència tècnica FGC i aparcaments	0,00	0,00	421.129,84	0,00
Càrregues Urbanístiques UA 13 illa 2 Diagonal - Poble Nou	0,00	0,00	914.222,00	0,00
Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	974.649,57	0,00
Cost obres cobertura aparcament subterrani c/Villalba dels Arcs	0,00	0,00	173.005,62	0,00
Cost urbanització c/ Jaume Brossa	0,00	0,00	585.693,45	0,00
Càrregues urbanístiques vial c/Pallars-Agricultura	0,00	0,00	144.494,39	0,00
Iriarte 14 / Aneto 16 / Escolapi Càncer	-666.128,13	0,00	0,00	0,00
Cessió 10% aprofitam.	2.803.529,26	0,00	2.803.529,26	0,00
TOTAL INGRESSOS URBANÍSTICS	2.137.401,13	0,00	4.142.977,42	0,00
Raval - Sud	0,00	-85.767,21	0,00	-175.571,33
Bon Pastor	0,00	-92.941,13	0,00	-176.884,20
Maresme - Besós	0,00	-41.918,03	0,00	-159.833,57
Torre Baró – Ciutat Meridiana	0,00	-10.103,50	0,00	-19.365,19
La Vinya, Can Clos, Plus Ultra	0,00	-24.829,22	0,00	-87.660,06
TOTAL LLEI DE BARRIS - Corrent	0,00	-255.559,09	0,00	-619.314,35
Maresme - Besós	0,00	-5.774,82	0,00	-1.325.960,98
La Vinya, Can Clos, Plus Ultra	0,00	-206.131,68	0,00	-527.690,99
Bon Pastor	0,00	-163.618,37	0,00	-3.194.277,01
Raval - Sud	0,00	0,00	0,00	-25.303,40
Barceloneta	0,00	-118.115,10	0,00	-575.515,56
TOTAL LLEI DE BARRIS - Capital	0,00	-493.639,97	0,00	-5.648.747,94
Capítol 9 - 2013 (30 M)	0,00	-41.526,02	31.712,12	0,00
TOTAL CAPÍTOL 9	0,00	-41.526,02	31.712,12	0,00



Descripció (segueix)	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Fons de cohesió. Eix 2	1.813.096,26	0,00	0,00	0,00
TOTAL Fons de cohesió. Eix 2	1.813.096,26	0,00	0,00	0,00
Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa (Capital)	1.362.426,66	0,00	0,00	0,00
Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa (Corrent)	1.503.841,00	0,00	0,00	-312.335,63
TOTAL Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa	2.866.267,66	0,00	0,00	-312.335,63
Fons FEDER 2007 - 2013 22@ (Capital)	0,00	0,00	0,00	-207.935,06
Fons FEDER 2007 - 2013 22@ (Corrent)	0,00	0,00	0,00	-24.336,61
TOTAL Fons FEDER 2007 - 2013 22 @	0,00	0,00	0,00	-232.271,67
Fons FEDER Catalunya (I.URBANA) (Capital)	180.678,05	0,00	0,00	-157.482,43
Fons FEDER Catalunya (I.URBANA) (Corrent)	0,00	0,00	0,00	-247.613,23
TOTAL Fons FEDER Catalunya (I.URBANA)	180.678,05	0,00	0,00	-405.095,66
Museu del Disseny	10.000.000,00	0,00	0,00	-4.582.307,55
TOTAL Museu del Disseny	10.000.000,00	0,00	0,00	-4.582.307,55
Palau Llió i Museu Verdaguer	1.109.515,21	0,00	0,00	-697.238,28
Museu Marítim Drassanes	727.013,48	0,00	0,00	-218.677,65
Castell de Montjuïc	58.025,20	0,00	0,00	-755.294,12
Dipòsit Rei Martí	0,00	-20.386,68	0,00	-482.279,84
Millores en centres educatius	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Centre Urgències CV d'Aportació DIBA	0,00	-342.926,41	0,00	-351.715,85
Treball comunitari – Districte Horta-Guinardó	0,00	0,00	19.499,98	0,00
TOTAL Diputació de Barcelona	11.894.553,89	-363.313,09	19.499,98	-2.505.205,74
Conveni programa CUESB	170.998,63	0,00	170.998,63	0,00
Consorci de Biblioteques	0,00	-72.812,36	0,00	-72.812,36
EMOTION. Mobilitat elèctrica	10.063,47	0,00	171.880,39	0,00
Aport.Metropolis S.L. Programa Temps de barri	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
EFUS Millora relacions Policia a la Comunitat	7.424,07	0,00	2.417,74	0,00
Projecte ESA BIC	0,00	-27.500,00	42.500,00	0,00
Bateries antiaèries Turó de la Rovira	0,00	0,00	0,00	-100.000,00
Impost turisme. Transferència Consorci Turisme Barcelona	35.127,49	0,00	1.254.517,69	0,00
Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	1.998.230,55	0,00	6.498.732,32	0,00
Ampliació Contracte Programa 2016-2019	4.872.552,16	0,00	4.872.552,16	0,00
Mat.reposició G.Urbana.Ad	0,00	-471,65	14.336,09	0,00
NOVELOG	0,00	-9.445,78	57.182,57	0,00
Aportació Institut Barcelona Esports	41.625,34	0,00	361.567,34	0,00
RESCCUE	111.166,67	0,00	111.166,67	0,00
SPEA (Smart Procurement European Alliance)	111.762,46	0,00	11.012,60	0,00
SPEA (100%-EINDHOVEN / BIRMINGHAM)	224.934,56	0,00	224.934,56	0,00
Execucions subsidiàries Habitat Urbà	221.104,36	0,00	673.396,87	0,00
Execucions subsidiàries Ciutat Vella (c.Arc S.Pau)	545.510,15	0,00	0,00	0,00



Descripció (segueix)	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Obres finca Parc de Collserola	61.226,63	0,00	0,00	0,00
Transform – Zero Carbon	0,00	0,00	0,00	-13.176,50
Projecte VINCLES corrent	0,00	-58.654,50	552.414,45	0,00
Projecte VINCLES capital	0,00	-39.853,93	40.146,07	0,00
EFUS Safer Tourism	9.683,20	0,00	2.504,96	0,00
TOTAL Altres	8.427.409,74	-208.738,22	15.068.261,11	-185.988,86
TOTAL GENERAL	37.319.406,73	-1.362.776,39	19.262.450,63	-14.491.267,40

24.5 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici i de pressupostos d'exercicis anteriors és el següent:

	2016	2015
1. (+) Fons líquids	753.600.285,12	631.176.546,65
2. (+) Drets pendents de cobrament	790.718.769,27	801.768.532,96
(+) del Pressupost corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
(+) de Pressupostos tancats	608.683.158,87	589.013.252,07
(+) d'operacions no pressupostàries	8.385.692,34	6.641.219,02
3. (-) Obligacions pendents de pagament	782.961.922,23	658.338.167,24
(+) del Pressupost corrent	593.377.524,50	462.856.978,62
(+) de Pressupostos tancats	106.347.501,38	112.776.398,64
(+) d'operacions no pressupostàries	83.236.896,35	82.704.789,98
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-6.044.070,58	-8.596.359,74
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.044.070,58	8.596.359,74
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3 + 4)	755.313.061,58	766.010.552,63
II. Saldos de cobrament dubtós	580.217.570,82	555.592.995,81
III. Excés de finançament afectat	19.262.450,63	14.540.651,81
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	155.833.040,13	195.876.905,01



25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

a) Indicadors financers i patrimonials

- Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,76$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,56$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,02$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.498,97 \text{ euros}$$

- Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,18$$

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,70$$

- Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 5,94$$

- Període mig de pagament a creditors comercials: 29,98 dies.

- Període mig de cobrament: 33,1 dies.

- Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.275.967.230,76
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.069.334.194,24
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	51.313.679,58
D. PERS	Despeses de personal	354.507.498,91
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.152.798.183,54
APROV	Aprovisionaments	0,00

- Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
49,80%	41,76%	2%	6,44%





- Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
15,62%	50,77%	0,00%	33,61%

- Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 88,63\%$$

b) Indicadors pressupostaris

Del pressupost de despeses corrent:

- Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 97,63\%$$

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 78,04\%$$

- Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.679,80\text{-euros}$$

- Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 270,50 \text{ euros}$$

- Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 15,89\%$$

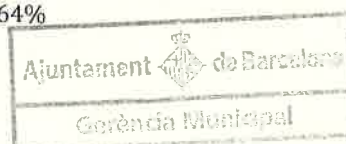
Del pressupost d'ingressos corrent:

- Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 96,54\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 93,64\%$$





- Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 94,12\%$$

- Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 52,79\%$$

- Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 94,38 \text{ euros}$$

De pressupostos tancats:

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions (± modificacions i anul·lacions)}} = 81,51\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets (± modificacions i anul·lacions)}} = 18,77\%$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

L'apartat f) de la Nota 11 de les Normes d'elaboració dels comptes anuals (Tercera part, Comptes anuals, del PGCPAL) estableix els mínims d'informació sobre el cost de les activitats, que han de referir-se, almenys, per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics.

Conforme a la disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la IMNCL, aquesta informació no resulta d'incorporació obligatòria a la memòria fins els comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2017, havent-se triat aquesta opció.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Resulten aplicables les consideracions descrites en la Nota anterior, havent-se optat per incloure'ls en la memòria a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.

28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.



29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2016 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2015	442.645.916,41
Altes de l'exercici	-
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.740.121,13
Saldo a 31 de desembre de 2016	423.905.795,28

El saldo a 31 de desembre de 2016 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2016 presenten el següent moviment:

Saldo a 31 de desembre de 2015	18.770.171,73
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.740.121,13
Traspassos a resultats	-18.770.171,73
Saldo a 31 de desembre de 2016	18.740.121,13

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2016 ascendeixen a 120 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer respecte de quinze subvencions.

c) Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció

Són susceptibles d'actuació inspectora tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba subjecte l'Entitat per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció que estableix la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a l'Entitat com a conseqüència d'eventuals actuacions inspectores.



El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 18 de maig de 2017, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 77, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

El gerent municipal





Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	2
3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC)	3
4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	4
5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	6
6.- Estat del Romanent de Tresoreria	7
7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	9
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	10
9.- Informe d'Intervenció	11

57/6/2017-595

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2016 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.


El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ


PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2016 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 28 de febrer de 2017


Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Presidència i Economia


Jordi Martí Grau
Gerent Municipal


Gerardo Pisarello Prados
Primer Tinent d'Alcalde

DECRET

En ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13è de la Carta Municipal de Barcelona (Llei 22/1998), dono la meua conformitat a la precendent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 28 de febrer de 2017

L'ALCALDESSA

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL
Sessió de: 3.1 MARÇ 2017

ES COMUNICA.

El Secretari General


Ada Colau Ballano

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de
la data 28 FEB. 2017

Ho certifico, 28 FEB. 2017
Barcelona,
El Secretari General,


Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.331.377,09	2.528.614.687,80		
c. Actius financers	169.813,86	16.598.916,76		
d. Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67		
2. Total operacions financeres (c+d)	160.740.906,98	173.755.297,43		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.739.072.284,07	2.702.369.985,23		36.702.298,84
AJUSTOS:				
3. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			151.084.315,06	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.362.776,39	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			37.319.406,73	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			115.127.684,72	115.127.684,72
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				151.829.983,56

L'INTERVENTOR:

EL GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2017

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2016 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
<i>Total operacions no financeres</i>	2.578.331.377,09	2.528.614.687,80		
SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER				49.716.689,29
<i>Ajustos SEC :</i>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-64.057.386,31	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			68.331.841,48	
<i>Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-1.160.346,21	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			2.113.837,34	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-1.789.332,46	
<i>Cap. 1 despeses : Despeses meritades i no aplicades a pressupost</i>			51.333.479,35	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			862.763,80	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-7.821.544,14	47.813.312,85
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				97.530.002,14

L'INTERVENTOR.



Barcelona, 28 de febrer de 2017

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2016
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1 IMPOSTOS DIRECTES	943.767.320,00	0,00	943.767.320,00	1.112.944.230,66	51.335.673,63	129.001,71	1.061.479.555,32
2 IMPOSTOS INDIRECTES	55.749.790,00	0,00	55.749.790,00	70.168.167,16	4.105.624,40	0,00	66.062.542,76
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	260.080.061,92	51.564,86	260.131.626,78	370.003.526,08	50.969.332,64	53.417,30	318.980.776,14
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.425.996,13	20.622.569,81	1.072.048.565,94	1.116.880.739,53	65.677.837,43	0,00	1.051.202.902,10
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	42.135.629,00	0,00	42.135.629,00	40.116.036,05	28.466,47	0,00	40.087.569,58
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	100.080,00	0,00	100.080,00	2.383.794,04	0,00	0,00	2.383.794,04
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.000.010,00	9.008.328,98	19.008.338,98	38.204.256,78	70.019,63	0,00	38.134.237,15
8 ACTIUS FINANCERS	5.000.000,00	159.888.238,89	164.888.238,89	169.813,86	0,00	0,00	169.813,86
9 PASSIUS FINANCERS	157.708.736,82	122.310.046,70	280.018.783,52	160.571.412,70	319,58	0,00	160.571.093,12
TOTALS	2.525.967.623,87	311.880.749,24	2.837.848.373,11	2.911.441.976,86	172.187.273,78	182.419,01	2.739.072.284,07

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2017

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2016
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.061.479.555,32	1.014.104.586,93	47.374.968,39	-117.712.235,32
2 IMPOSTOS INDIRECTES	66.062.542,76	65.553.788,86	508.753,90	-10.312.752,76
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	318.980.776,14	235.519.949,30	83.460.826,84	-58.849.149,36
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.202.902,10	1.022.723.446,97	28.479.455,13	20.845.663,84
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	40.087.569,58	37.854.040,67	2.233.528,91	2.048.059,42
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	2.383.794,04	2.383.794,04	0,00	-2.283.714,04
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.134.237,15	26.541.852,26	11.592.384,89	-19.125.898,17
8 ACTIUS FINANCERS	169.813,86	169.813,86	0,00	164.718.425,03
9 PASSIUS FINANCERS	160.571.093,12	160.571.093,12	0,00	119.447.690,40
TOTALS	2.739.072.284,07	2.565.422.366,01	173.649.918,06	98.776.089,04

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL

L'ALCALDESSA,

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2016
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPPOSTARI : 2016

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	355.786.464,55	44.091.385,18	399.877.849,73	399.735.969,28	399.652.498,37	399.058.604,59	593.893,78	225.351,36
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	602.409.334,73	-4.322.136,08	598.087.198,65	586.505.115,98	570.798.952,92	412.912.829,59	157.886.123,33	27.288.245,73
3	DESPESES FINANCERES							
	34.707.752,20	-9.856.378,36	24.851.373,84	18.495.091,49	18.495.091,49	18.448.869,49	46.222,00	6.356.282,35
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	994.650.766,36	121.211.661,33	1.115.862.427,69	1.105.501.268,95	1.104.502.649,96	890.575.933,56	213.926.716,40	11.359.777,73
5	FONS DE CONTINGÈNCIA							
	6.477.736,89	-4.987.196,29	1.490.540,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.540,60
6	INVERSIONS REALS							
	267.219.357,74	113.532.191,21	380.751.548,95	374.562.743,89	370.571.883,64	199.160.730,87	171.411.152,77	10.179.665,31
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	15.552.538,55	49.306.036,23	64.858.574,78	64.665.577,72	64.593.611,42	15.144.504,09	49.449.107,33	264.963,36
8	ACTIUS FINANCERS							
	21.421.544,14	2.905.186,02	24.326.730,16	19.326.730,16	16.598.916,76	16.598.341,76	575,00	7.727.813,40
9	PASSIUS FINANCERS							
	157.708.736,82	0,00	157.708.736,82	157.156.380,67	157.156.380,67	157.092.646,78	63.733,89	552.356,15
TOTALS	2.455.934.231,98	311.880.749,24	2.767.814.981,22	2.725.948.878,14	2.702.369.985,23	2.108.992.460,73	593.377.524,50	65.444.995,99

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016

COMPONENTS	2016 (31.12)	2015 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	753.600.285,12	631.176.546,65
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	790.718.769,27	801.768.532,96
(+) del Pressupost Corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
(+) de Pressupostos Tancats	608.683.158,87	589.013.252,07
(+) d'operacions no pressupostàries (*)	8.385.692,34	6.641.219,02
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	782.961.922,23	658.338.167,24
(+) del Pressupost Corrent	593.377.524,50	462.856.978,62
(+) de Pressupostos Tancats	106.347.501,38	112.776.398,64
(+) d'operacions no pressupostàries (**)	83.236.896,35	82.704.789,98
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ (***)	-6.044.070,58	-8.596.359,74
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.044.070,58	8.596.359,74
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	755.313.061,58	766.010.552,63
II.- Saldos de dubtos cobrament	580.217.570,82	555.592.995,81
III.- Exces finançament afectat	19.262.450,63	14.540.651,81
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	155.833.040,13	195.876.905,01

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2017

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016
(*) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
Saldo 270: Fiances constituïdes a ll/t	36.533,42	36.533,42
Saldo 275: Dipòsits constituïts a ll/t	225.000,00	250.000,00
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	4.420.337,61	3.760.536,61
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	143.769,71	150.413,56
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	3.270.585,61	2.130.774,73
Saldo 544 : credits a curt termini al personal	282.563,24	306.057,95
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	6.902,75
TOTAL	8.385.692,34	6.641.219,02

() OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT**

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
Saldo 165 : finces rebudes a ll/t entitats grup	38.227,96	0,00
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	1.355.946,49	1.069.990,46
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	6.701.768,46	6.631.682,56
Saldo 453: Ens públics, per ingressos pendents de liquidar	22.374.504,77	22.303.981,46
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	29.259.128,01	31.240.712,10
Saldo 515: Fiances rebudes c/t entitats grup, multigrup, associades	331,46	12.139,50
Saldo 516: Dipòsits rebuts c/t entitats grup, multigrup, associades	14.068.395,23	12.058.320,97
Saldo 560 : Fiances rebudes c/t	6.388.787,50	5.233.256,39
Saldo 561 : Dipòsits rebuts c/t	3.049.806,47	4.154.706,54
TOTAL	83.236.896,35	82.704.789,98

(*) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ**

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.044.070,58	8.596.359,74
Saldo 554: cobraments pendents aplicació 2.522.982,69		
Saldo 559: altres partides pendents aplicació		
Saldo 41990: Incidències pendents aplicació 3.521.087,89		
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
Saldo 555: pagaments pendents d'aplicació 0,00		
Saldo 5581: provisions fons avanç. caixa fixa pend. just. 0,00		
Saldo 5585: lliuram. repos. avanç. caixa fixa pend. pag. 0,00		
TOTAL	-6.044.070,58	-8.596.359,74

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2016
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recaplat	Pendent Cobrament
1 IMPOSTOS DIRECTES								
241.248.200,54	10.757.477,56		252.005.678,10	20.059.639,76	5.141.597,29	226.804.441,05	33.564.139,67	193.240.301,38
2 IMPOSTOS INDIRECTES								
22.403.126,32	498.600,26		22.901.726,58	994.051,65	32.756,95	21.874.917,98	714.195,53	21.160.722,45
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS								
411.773.262,98	8.680.837,80		420.454.100,78	32.377.638,44	7.035.205,87	381.041.256,47	33.008.827,62	348.032.428,85
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS								
58.460.798,71	500.000,00		58.960.798,71	500.000,00	0,00	58.460.798,71	47.517.939,94	10.942.858,77
5 INGRESSOS PATRIMONIALS								
8.056.907,93	30.877,49		8.087.785,42	81.246,10	0,00	8.006.539,32	1.863.885,21	6.142.654,11
6 VENDA D'INVERSIONS REALS								
36.070,72	0,00		36.070,72	0,00	0,00	36.070,72	0,00	36.070,72
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL								
53.148.946,74	0,00		53.148.946,74	0,00	0,00	53.148.946,74	24.020.824,15	29.128.122,59
TOTALS	795.127.313,94	20.467.793,11	815.595.107,05	54.012.575,95	12.209.560,11	749.372.970,99	140.689.812,12	608.683.158,87

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUES

Data : 31-12-2016
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendent Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL				
	2.647.857,52	0,00	2.647.857,52	557.690,93	2.090.166,59
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	112.945.556,77	0,00	112.945.556,77	112.904.093,65	41.463,12
3	DESPESES FINANCERES				
	62.412,44	0,00	62.412,44	61.756,25	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	195.189.063,19	330.270,35	194.858.792,84	178.563.783,59	16.295.009,25
6	INVERSIONS REALS				
	130.068.085,76	0,00	130.068.085,76	127.863.482,12	2.204.603,64
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	133.606.634,02	0,00	133.606.634,02	48.905.363,45	84.701.270,57
8	ACTIUS FINANCERS				
	1.010.794,42	0,00	1.010.794,42	10.794,42	1.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	102.973,14	0,00	102.973,14	88.641,12	14.332,02
TOTALS	575.633.377,26	330.270,35	575.303.106,91	468.955.605,53	106.347.501,38

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2016 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Contingut

1. Introducció	2
2. Normativa d'aplicació	2
3. Liquidació del Pressupost	3
4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2016.....	4
5. L'execució del Pressupost	6
6. Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera	7
6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	7
6.1.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	8
6.1.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis	17
6.2. Avaluació del compliment de Regla de despesa	19
6.3. Sostenibilitat financera	21
6.3.1. Compliment del límit de deute.....	21
6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament	22
7. L'Estat de Tresoreria	24
8. Les despeses amb finançament afectat	25
9. Els romanents de crèdit.....	26
10. Els drets de difícil o impossible realització.....	26
11. El Romanent de Tresoreria.....	28
12. Variació dels passius financers	31
Annex 1. Execució pressupost ex. corrent.....	32
Annex 2. Execució pressupost ex. tancats	33
Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3	34
Annex 4. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis.....	35
Annex 5. Endeutament financer.....	36

1. Introducció

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDL), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Una mica més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent i que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al President de l'entitat local previ informe de la Intervenció.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'anualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat.

Aquestes són, en primer lloc, les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.

Però també el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent, la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, en els seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'anualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat.

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.
- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

3. Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P., es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informará:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

En la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2016 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2016

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

Les Regles 27 a 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total

INTERVENCIÓ GENERAL

o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que es veurà més endavant.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, segons manifesta la Gerència de Presidència i Economia, en el cas de l'ajust per despeses finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals el càlcul s'ha efectuat en base a percentatges d'execució pressupostària, mentre que s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en les Regles de la 21 a la 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.331.377,09	2.528.614.687,80		
c. Actius financers	169.813,86	16.598.916,76		
d. Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67		
2. Total operacions financeres (c+d)	160.740.906,98	173.755.297,43		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.739.072.284,07	2.702.369.985,23		36.702.298,84
AJUSTOS:				
3. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			151.084.315,06	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.362.776,39	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			37.319.406,73	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			115.127.684,72	115.127.684,72
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				151.829.983,56



- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2016, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
 - a) Despeses obligades l'any 2016 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2015.
 - b) Despeses obligades l'any 2016 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2016 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2016, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
 - a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2017.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2016.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2016 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

5. L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2016 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets suposen el 96,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és inferior al de l'any 2015 que va ser del 98,5%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 107% i la de l'any anterior va ser del 109%. Els ingressos de capital s'han executat per sobre del previst: hi havia una previsió definitiva de 19,1 milions d'euros i s'han liquidat 40,5 milions d'euros, i l'any 2015 es van executar un 44% de les previsions definitives.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes i liquidades suposen el 97,6 % dels crèdits definitius, similar a la de l'any 2015 que va ser del 98,3 %. L'execució de les despeses corrent (97,8%) i de capital (97,0%) també són molt similars als de l'any 2015, que van ser el 98,7% en les despeses corrents i 97,2% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 93,7% dels drets reconeguts nets (93,6% en els ingressos corrents i 94,2% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 78% de les obligacions reconegudes i liquidades (82,2% en les despeses corrents i 63,7% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2015 i anteriors), els pagaments suposen el 81,5% de les obligacions reconegudes, percentatge similar al de l'any 2015 i inferior al de l'any 2014 que va ser de més del 95%. Els cobraments han estat el 18,5% dels drets liquidats nets, percentatge inferior al de l'any 2015 que va ser del 22,5%. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 608.683.158,87 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2016, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 580.217.570,82 euros (70.604.000,00 euros per l'exercici 2016 i 509.613.570,82 euros pels exercicis 2015 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2015 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de prop del 84%.

6. Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera

6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF) la qual estableix que :

- "1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*
- 2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.*
- 3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."*

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el que es posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

L'article 16-2 del *"Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria"* estableix que: *"la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación. El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."*

En quan a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313).

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, dels ens subjectes a pressupost, cal partir del saldo d'operacions no financeres,

calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

6.1.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal ve determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Pressupost d'Ingressos 2016:

Capítols	Drets reconeguts nets ex.2016	Recapitat Liquid Ex.2016	Pendent de cobrament Ex.2016	Recapitat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.061.479.555,32	1.014.104.586,93	47.374.968,39	33.564.139,67
Impostos indirectes Cap. 2	66.062.542,76	65.553.788,86	508.753,90	714.195,53
Taxes i altres ingressos Cap. 3	318.980.776,14	235.519.949,30	83.460.826,84	33.008.827,62
Transferències corrents Cap. 4	1.051.202.902,10	1.022.723.446,97	28.479.455,13	
Ingressos patrimonials Cap. 5	40.087.569,58	37.854.040,67	2.233.528,91	
Venda d'inversions reals Cap. 6	2.383.794,04	2.383.794,04	0,00	
Transferències de capital Cap. 7	38.134.237,15	26.541.852,26	11.592.384,89	
Total	2.578.331.377,09	2.404.681.459,03	173.649.918,06	67.287.162,82

Pressupost de Despeses 2016:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	399.652.498,37	399.058.604,59	593.893,78
Compres de béns i serveis Cap. 2	570.798.952,92	412.912.829,59	157.886.123,33
Interessos Cap. 3	18.495.091,49	18.448.869,49	46.222,00
Transferències corrents Cap. 4	1.104.502.649,96	890.575.933,56	213.926.716,40
Inversions reals Cap. 6	370.571.883,64	199.160.730,87	171.411.152,77
Transferències de capital Cap. 7	64.593.611,42	15.144.504,09	49.449.107,33
Total	2.528.614.687,80	1.935.301.472,19	593.313.215,61

Saldo d'operacions no financeres 49.716.689,29

(Diferència entre els drets reconeguts nets, cap. 1 a 7
i les obligacions reconegudes netes, cap 1 a 7)

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *"Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales"* del Ministeri d'Hisenda i es detallen a continuació diferenciant ingressos i despeses.

INGRESSOS:

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat *"cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas"*, s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 64.057.386,31 euros¹**.

Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

El Capítol IV, del "Manual" estableix que: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € relatius a la liquidació definitiva de 2009. Aquestes quanties es van ajustar en la seva totalitat en les liquidacions dels exercicis 2010 i 2011.

En data 17.07.2015 el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comunica que la previsió de la liquidació del Fons Complementari de Finançament de

¹ Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.



INTERVENCIÓ GENERAL

l'exercici 2013, un cop descomptat l'import total de les entregues a compte satisfetes dona lloc a un saldo per l'Ajuntament de -52.722.901,72 €, aquest import va ser objecte d'ajustament a les liquidacions dels exercicis 2014 i 2015.

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponent a les liquidacions definitives del 2008, 2009 i 2013 és el següent:

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013						52.722.901,72
Total ajust	18.697.456,91	53.036.227,28	22.778.622,60	37.907.424,58	15.608.939,76	68.331.841,48

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 68.331.841,48 euros**.

Dins de les operacions de transferències realitzades per les Corporacions Locals, destaquen les transferències de recursos entre els diferents ens públics que formen part del mateix subsector 1313 i d'aquestes a altres incloses en la resta de subsectors de les Administracions Públiques. La informació en comptabilitat Nacional ha de presentar-se consolidada del conjunt de transferències donades i rebudes en dos nivells diferents:

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local: s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes dins de les unitats dependents de la mateixa corporació que, a efectes SEC2010, es consideren administracions Públiques. És per això que s'ha de realitzar un estat de consolidació de les liquidacions de les entitats classificades dins del subsector 1313 adscrites al l'Ajuntament de Barcelona, a l'efecte d'eliminar les transferències internes. Aquestes eliminacions de transferències internes es faran quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa, aquestes dades de s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a la Corporació a efectes de Comptabilitat Nacional.

2. En segon lloc han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes dins les unitats que integren la Corporació Local a efectes de comptabilitat nacional, amb la resta d'entitats que pertanyen al Sector Administracions Públiques.

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional."*

.../...

Si los importes por transferencias recibidas y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aun así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario."

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona, Consell Comarcal del Baix Llobregat, Agència de l'habitatge de Catalunya i Servei d'Ocupació de Catalunya els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2016 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2016 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2016.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets /Obligacions 2016 Cap IV (45000/45099) +451 SOC	74.582.115,30	74.120.624,20	-461.491,10
Drets /Obligacions 2016 Cap VII (75000/75099)	12.448.389,63	13.033.343,86	584.954,23
	87.030.504,93	87.153.968,06	123.463,13
	S/dades Generalitat		

Conciliació Saldos Diputacions/C. Comarcals Cap IV i VII

	A. Barcelona	Diputació/C. Comarcal	Diferencia
Drets /Obligacions 2016 Cap IV (461) Diputacio BCN	81.041,00	119.291,00	38.250,00
Drets /Obligacions 2016 Cap VII (761) Diputació BCN	20.374.715,45	21.686.613,83	1.311.898,38
Drets /Obligacions 2016 Cap IV (465) CC Baix Llobregat	18.750,00	0,00	-18.750,00



INTERVENCIÓ GENERAL

20.474.506,45	21.805.904,83	1.331.398,38
---------------	---------------	--------------

Conciliació Saldos Àrees Metropolitanes Cap IV i VII

	A. Barcelona	Àrees Metropolitanes	Diferencia
Drets /Obligacions 2016 Cap IV (464) AMB (*)	1.618.319,22	1.623.611,24	5.292,02
Drets /Obligacions 2016 Cap VII (764) AMB	0,00	653.683,81	653.683,81
	<u>1.618.319,22</u>	<u>2.277.295,05</u>	<u>658.975,83</u>

(*) No incorpora la partida 46401 aopr AMB (TMTR) doncs això es recapta via rebut de l'aigua

Ajustament Corrent	-436.699,08
Ajustament Capital	2.550.536,42
Total Ajustament	<u><u>2.113.837,34</u></u>

AJUST: Fons Europeus

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estat Membres, ha establert com a criteri de registrament en comptabilitat nacional, un principi mes proper al de meritament que al de caixa. Així es desprèn de la pròpia Decisió on s'assenyala que el moment de registrament dels fons serà aquell en el que la Corporació Local realitzi la despesa, aquest ha de coincidir amb l'enviament dels documents a la Comissió Europea.

Conciliació saldos

Drets 2016 Cap IV i Cap VII

	<u>A. Barcelona</u>
Partida 49111 Aportació FEDER Eix 1	1.503.841,00
Partida 79101 Aportació FEDER Eix 1	1.411.126,73
Partida 79112 Aportació Eix 4 i Urbana	327.932,42
Partida 79201 Fons Cohesió Eix 2	1.813.096,26
	<u><u>5.055.996,48</u></u>

Justificacions Fons Europeus 2016 segons Direcció de Serveis de Comptabilitat

	<u>Justificacions</u>
FEDER	277.486,55
FF.CC.	2.989.177,47
	<u><u>3.266.664,02</u></u>

Per tant, caldrà fer un **ajustament negatiu de 1.789.332,46 euros**

Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és reflecteixen al pressupost en tant en quan no es fan efectius, per la qual cosa, procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament. El detall per capítol segons es desprèn de l'estat d'execució (006DEV) és:

Capítol 1:	1.072.180,69 €
Capítol 2:	33.484,01 €
Capítol 3:	54.505,58 €
Capítol 4:	175,93 €
Total	1.160.346,21€

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 1.160.346,21 euros**.

S'observa una diferència de 720,03 euros amb el saldo del compte (4180000000) Creditors per devolucions d'ingressos, aquesta diferència prové segons la direcció de serveis de comptabilitat de 8 assentaments OE de l'exercici 2015, es recorda que el compte 418 només pot recollir operacions amb càrrec al pressupost d'ingressos, per tant aquests assentaments OE haurien d'haver-se imputat a un altre compte del PGCAL.

- DESPESES

Capítol 3 de l'Estat de Despeses

Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tan als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el periodo de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2016 es van meritament anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritament a l'any 2016.

Obligacions	
Comptabilitzades en el 2016 (Ptdes : 310xx 311xx)	18.331.458,02
Meritament 2016 s/ quadre finançament	17.468.694,22
Ajust	862.763,80

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 862.763,80 euros**

Capítol 6 i 7 de l'Estat de Despeses

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012, en el document annex es preveu:

A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (EPE):

.....
"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits."

B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis):

.....
"Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Sisè. En Conseqüentment, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes públics un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document "O", contra el document "AD" als organismes públics esmentats en el punt segon."

De les dades existents en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

"En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.



Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras."

Capítol 8 de l'Estat de Despeses

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

"Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero."... "Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado".

El "Manual" estableix que:

"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas. Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.

Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:

Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.

Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública."

Pel que fa a l'ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2015, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament

INTERVENCIÓ GENERAL

d'import 7.821.544,14 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import 7.821.544,14 euros**.

Despeses meritades no aplicades a pressupost 2016

Pel que fa a les despeses meritades no aplicades a pressupost 2016, fa referència al cost per a l'execució de la Sentència que obliga pagar a l'Ajuntament el 1% de l'increment de massa salarial dels anys 2007 i 2008.

En comptabilitat nacional el principi de meritament s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectiva al dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en el que es produeixi la seva imputació pressupostària.

Per poder fer front a l'execució de la citada sentència als exercicis 2013-2015 es van realitzar els següents ajustaments en Comptabilitat Nacional.

	2013	2014	2015
Cost estimat	59.260.000,00	59.620.000,00	67.770.000,00
Cost reconegut	6.606.254,07	6.657.060,22	6.657.060,22
Cost pendent de reconèixer	52.653.745,93	52.962.939,78	61.112.939,78
Import Ajust	-52.653.745,93	-309.193,85	-8.150.000,00

Durant l'exercici 2016 s'ha fet efectiva l'esmentada sentència que, segons dades de la Direcció de Serveis de Comptabilitat facilitades per RRHH ha tingut el següent cost:

	(A) Cost Total	(B) Impacte 2016	(C)=(A)-(B) Cost Total endarreriments	Proposta transferència	Transferència definitiva	Cost no transferit
Ajuntament de Barcelona (I)	45.596.795,07	7.650.000,00	37.946.795,07			
Agència Local Energia	77.966,95		77.966,95	77.966,95	77.966,95	0,00
Consorci Biblioteques	2.146.871,23	225.133,61	1.921.737,62	2.146.871,23	2.146.871,23	0,00
IBE	490.842,54	182.475,47	308.367,07	490.842,54	0,00	490.842,54
IMEB	5.549.119,21	1.365.790,25	4.183.328,96	5.549.119,21	5.549.119,21	0,00
IMH	1.731.854,27	214.530,49	1.517.323,78	800.000,00	0,00	1.731.854,27
IMI	1.706.916,46	233.704,87	1.473.211,59	1.706.916,46	0,00	1.706.916,46
IMMB	481.744,14	55.914,88	425.829,26	481.744,14	0,00	481.744,14
IMPD	319.418,63		319.418,63	319.418,63	0,00	319.418,63
IMPU	333.627,62	40.379,76	293.247,86	333.627,62	0,00	333.627,62
IMU	72.541,44		72.541,44	72.541,44	0,00	72.541,44
IMSS	3.436.205,24	539.148,12	2.897.057,12	3.436.205,24	0,00	3.436.205,24
ICUB	3.294.373,06	861.413,30	2.432.959,76	3.294.373,06	3.294.373,06	0,00
PMH	607.406,88	73.115,02	534.291,86	607.406,88	607.406,88	0,00
CEB	2.703.660,66	452.081,56	2.251.579,10	2.703.660,66	2.703.660,66	0,00
ASPB	1.950.378,07		1.950.378,07	1.950.378,07	1.950.378,07	0,00
CCN	206.589,05	57.000,00	149.589,05	60.000,00	60.000,00	146.589,05
F Picasso	42.542,75		42.542,75	42.542,75	16.615,86	25.926,89
Comercat Flors	17.757,68	2.931,58	14.826,10	17.757,68	14.826,10	2.931,58
Total	70.766.610,95	11.953.618,91	58.812.992,04	24.091.372,56	16.421.218,02	8.748.597,86

Cost 2015 no transferit (finançat amb romanents)

7.749.512,69

Total Obligacions AB pressupost 2016

51.333.479,35 AJUSTAMENT SEC AB

L'ajust total a realitzar l'exercici 2016 és 51.333.479,35 euros.

Segons s'aprecia al següent quadre, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament:

RESUM D'AJUSTAMENTS	Euros
Capacitat de Finançament	49.716.689,29
Ingressos	3.438.613,84
Cap. 1,2,3 ingressos: Criteri caixa	-64.057.386,31
Cap. 4 ingressos: Participació en tributs de l'Estat	68.331.841,48
Cap 4 i 7 ingressos: Transferències pendents de cobrament	2.113.837,34
Cap 4 i 7 ingressos: Fons Europeus	-1.789.332,46
Capl a 4 ingressos: Devolució d'ingressos indeguts pendents de pagament	-1.160.346,21
Despeses	44.374.699,01
Cap. 3 despeses : Interessos	862.763,80
Cap. 1 despeses : Despeses meriades no aplicades al pressupost	51.333.479,35
Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital	-7.821.544,14
Total ajustaments	47.813.312,85
Capacitat de Finançament	97.530.002,14

6.1.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2016 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2016 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
Inst. Barcelona Esports	3.820.082,82	-1.964,75	3.818.118,07
IM Persones amb Discapacitat	181.257,05	-48.925,44	132.331,61
IM Urbanisme	213.568,93	0,00	213.568,93
IM Educació	1.061.679,29	121.916,94	1.183.596,23
IM Mercats	532.216,93	-301.493,72	230.723,21
IM Informàtica	-2.706.626,00	247.686,75	-2.458.939,25
IM Serveis Socials	-363.042,20	0,00	-363.042,20
IM Hisenda	-585.057,70	0,00	-585.057,70
IM Paisatge Urbà	1.869.487,60	82.969,27	1.952.456,87
Total	4.023.566,72	100.189,05	4.123.755,77

Consortcis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
Consortci El Far	78.173,29	-25,64	78.147,65
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	31.254,28	0,00	31.254,28
Agència d'Ecologia Urbana	519.389,22	-653.848,80	-134.459,58
C. Institut d'Infància i Món Urbà	-268,74	9.800,00	9.531,26
Consortci Biblioteques	565.917,81	-1.412,03	564.505,78
Museu Ciències Naturals	414.428,10	79.338,22	493.766,32
Mercat de les Flors	212.074,91	-10.679,78	201.395,13
Consortci del Besòs	2.617.398,03	49.656,98	2.667.055,01
Consortci Localret	19.075,18	-51.042,80	-31.967,62
Consortci de l'Auditori i Orquestra	718.057,94	107.431,38	825.489,32
Museu Art Contemporani de Barcelona	786.744,33	55.525,65	842.269,98
Agència Local d'Energia de BCN.	148.140,37	0,00	148.140,37
Total	6.110.384,72	-415.256,82	5.695.127,90

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
TOTAL OAL's + CONSORCIS	10.133.951,44	-315.067,77	9.818.883,67

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels Consortcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2016.

Tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals. Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010.

L'article 32 de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* (LOEPSF), preveu que "En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, éste se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto". I la Disposició addicional sisena de la citada llei preveu que el superàvit pressupostari també es pugui destinar a finançar inversions financerament sostenibles de l'exercici 2014 en el cas de Corporacions Locals que no superin els límits en matèria d'autorització d'operacions

d'endeutament, que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals i que el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat. I la disposició addicional 82 de la llei 48/2015, de Pressupostos Generals de l'Estat, de 29 d'octubre preveu la pròrroga per a l'exercici 2016 d'aquesta disposició addicional sisena.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteri definit pel SEC-10, al Compte General de l'exercici 2015 va presentar una capacitat de finançament de 117.717.142,01 euros i un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 240.940.929,76 euros (agregat de l'Ajuntament, Organismes Autònoms i Consorcis). També es van donar els altres requisits de la disposició addicional sisena de la LOEPSF per poder destinar el superàvit a finançar inversions financerament sostenibles: el volum de deute viu a 31.12.2015 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els afectats, va ser del 32,2% i el Període Mitjà de Pagament del deute comercial no va superar el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

Es constata que durant l'exercici 2016 no s'ha complert amb l'obligació de destinar el superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament net ni a finançar inversions financerament sostenibles en els termes previstos a l'article 32 i a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. El deute viu consolidat (perímetre LOEPSF) a 31.12.2015 era de 835.658.737,00 euros i a 31.12.2016 és de 839.363.000,00 euros (increment derivat bàsicament per l'adscripció de TERSA com Administració pública) i únicament s'ha fet IFS per import 1.129.354,33 euros al Consorci del Besós.

6.2. Avaluació del compliment de Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre la liquidació del pressupost 2015 i la liquidació del pressupost 2016, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El 10 de juliol de 2015, el Congrés va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per als pressupostos 2016 d'un 1,8%.

La projecció de tancament del pressupost consolidat de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Barcelona mostrava un possible incompliment de la regla de despesa conseqüència d'una modificació de crèdit consistent en crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Aquesta modificació pressupostària implicava que la despesa computable que es preveia executar a l'exercici 2016 superés la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, la Administració

incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa

El Plenari del Consell Municipal en sessió celebrada el 5 de maig de 2016 va aprovar inicialment un Pla Econòmic Financer (PEF) consolidat 2016-2017 de l'Ajuntament de Barcelona que modifica el PEF aprovat l'últim trimestre de 2015 i preveu que, amb el projecte de pressupost consolidat 2017 es restableixi automàticament la situació de compliment. Aquest PEF va ser aprovat definitivament per resolució de la Generalitat de Catalunya de data 26 de juny de 2016.

La variació de despesa computable entre les liquidacions del pressupost de l'any 2015 i la del 2016 de l'Ajuntament ha estat la següent:

Concepte	Liquidació 2015	Liquidació 2016
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses	2.453.608.504,29	2.510.121.399,34
AJUST Càlcul empleos no financers segons el SEC	11.896.256,37	-45.845.313,75
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals	-4.393.498,97	-2.333.378,54
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(+/-) Execució d'Avais		
(+) Aportacions de capital	16.323.489,08	7.821.544,14
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	8.150.000,00	-51.333.479,35
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-8.183.733,74	
(+/-) Amendaments financers		
(+) Prèstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altre Administració Pública		
(-) Inexecució		
(+/-) Altres		
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	2.465.504.760,66	2.464.276.085,59
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local	-521.606.739,23	-600.390.587,42
(-) Despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques	-168.532.252,58	-105.643.697,29
Unió Europea	-3.451.947,51	-5.055.996,48
Estat	-1.401.971,89	-220.359,70
Comunitat Autònoma	-95.230.451,40	-74.215.483,24
Diputacions	-8.166.508,83	-20.455.756,45
Altres Administracions Públiques	-60.281.372,95	-5.696.101,42
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total despesa computable de l'exercici	1.775.365.768,85	1.758.241.800,88
Inversions finançament sostenibles 2015	-22.150.300,00	
Despesa computable n* taxa de referència	1.784.773.347,29	
Límit despesa computable n+1 (inclosos els augment/disminucions permanents de recaptaçió)	1.784.773.347,29	

Límit 15 a considerar per 16

S'ha de fer esment que en les Corporacions locals s'entén per despesa computable els empleos no financers definits en el SEC2010, això és consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional, per tant, aquestes dades s'han de completar amb els resultats consolidats de les empreses fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes. La constatació del compliment o incompliment de la regla de la despesa en termes SEC de l'exercici 2016 es farà en aquell moment.

Les dades resultants dels estats consolidats liquidats de 2016 en termes SEC hauran de comparar-se amb les previsions d'execució de liquidació 2016 que es van considerar per a l'elaboració i aprovació del pressupost 2017 per tal que en la liquidació 2017 es doni compliment a la regla de la despesa així com al Pla econòmic financer.

La despesa computable en termes SEC, es a dir, consolidada, que es preveu pels exercicis 2015 – 2017, en milers d'euros, al Pla econòmic financer és:

(importos en milers d'euros)	2015 Pressupost liquidat	2016 Projecció liquidació	2017 Previsió pressupost
Despesa computable liquidació "n-1"	2.196.516	2.273.160	2.314.077
Increment previst (%)	1,3%	1,8%	2,2%
Increment previst (€)	28.555	40.917	50.910
Augments permanent de recaptació	48.090	-	-
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions financerament sostenibles (IFS)	22.321	-	-
Límit despesa computable any "n"	2.295.481	2.314.077	2.364.987
Despesa computable prevista any "n"	2.382.628	2.447.977	2.346.970
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-87.147	-133.900	18.017

6.3. Sostenibilitat financera

6.3.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2016. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

L'endeutament en termes del PDE ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Ja que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estable el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al seu article 53, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, tot tenint en compte el que s'estableix a la disposició final 30ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de L'estat per l'any 2013, dotat de vigència indefinida, pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per a finançar inversions, i que està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

El volum de deute viu a 31.12.2016 de l'Ajuntament de Barcelona en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tenen caràcter extraordinari, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per sota del 75%, límit que estableix la Disposició Addicional 74a de la LPGE. No obstant això, aquest anàlisi, com s'ha assenyalat, s'ha de realitzar en termes consolidats per la qual cosa quan es disposi de les dades resultants dels estats consolidats liquidats de l'exercici 2016 en termes SEC es procedirà al càlcul del mateix.

6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

$$PMP_i = (ROP_i * IPR_i + ROPPI * IPP_i) / (IPR_i + IPP_i)$$

$$PMP \text{ Global} = \sum PMP_i * (IPR_i + IPP_i) / \sum (IPR_i + IPP_i), i=0, \dots, n$$

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2016 en:

INTERVENCIÓ GENERAL

Entitat	Rati Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Rati Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (euros)	PMP (dies)	Observacions
Barcelona	5,2	51.659.057,90	-11,26	92.965.861,29	-5,38	
Assoc. Internacional de Cuidades Educadores	-19,18	17.642,76	-24,52	16.197,72	-21,74	
Barcelona Activa, S.A.	-8,35	2.416.133,19	-16,96	2.009.647,92	-12,26	
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	-0,24	282.905,00	-26,01	1.155.020,00	-20,94	
Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.	-2,78	12.214.047,36	-17,02	25.627.002,82	-12,42	
Barcelona Regional, S.A.	49,47	265.423,83	29,93	113.256,00	43,63	
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	-24,24	25.695,07	-26,9	15.137,38	-25,23	
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	-22,72	123.961,87	-26,43	107.623,45	-24,44	
C. Auditori i l'Orquestra	7,83	1.094.628,59	3,43	895.747,87	5,85	
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0	0 sense activitat
C. Besòs	-8,06	217.032,40	-24,25	268.569,14	-17,01	
C. Biblioteques de Barcelona	-8,14	236.848,67	-24,18	210.468,62	-15,69	
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	0	0	-19,63	1.717,74	-19,63	
C. El Far, Centre dels Treballs del Mar	0	0	0	0	0	
C. Inst. d'Infància i Món Urbà	-28	23.285,24	-20	1.000,00	-27,67	
C. Local ret	-11,68	33.820,66	-20,24	36.270,07	-16,11	
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	-7,17	474.991,91	-4,79	228.662,78	-6,4	
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	25,12	659.364,82	-6,34	1.527.646,88	3,14	
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	-11,24	333.835,40	-16,54	521.146,96	-14,47	
Cementiris de Barcelona, SA	-2,71	1.467.893,25	-23,69	1.387.214,75	-12,9	
F. Barcelona Cultura	-20,21	1.008,27	-7,64	669.326,11	-7,66	
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	0,42	471.990,00	5,93	436.270,00	3,07	
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	-19	9.332,54	-27	6.874,77	-22,39	
F. Julio Muñoz Ramonet	11,29	77.789,72	0,87	117.411,90	5,02	
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	113,8	88.151,86	-25,11	39.080,55	71,13	
Foment de Ciutat S.A.	-5,33	502.427,57	-18,55	111.851,33	-7,74	
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	-13,88	1.848.415,12	-1,15	1.831,31	-13,87	
Institut Barcelona Esports	-13,71	990.206,39	-24,41	1.944.273,67	-20,8	
Institut de Cultura	-2,33	4.408.188,00	-20,09	5.176.988,36	-11,92	
Institut Municipal d'Hisenda	-10,59	682.337,36	-21,15	78.921,02	-11,68	
Institut Municipal de Mercats	-12,94	3.826.831,26	-22,61	2.185.333,07	-16,45	
Institut Municipal de Serveis Socials	30,54	7.900.917,73	12,36	6.758.920,82	22,16	
Institut Municipal d'Educació	-7,85	1.355.672,99	-18,24	1.272.934,39	-12,88	
Institut Municipal D'Informàtica	-1,67	4.762.595,96	-23,14	12.213.520,89	-17,12	
Institut Municipal d'Urbanisme	26,76	18.912,46	0	0	26,76	
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	26,31	101.956,81	0	0	26,31	
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	-7,1	150.631,64	-18,35	38.489,24	-9,39	
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	-5,38	250.029,49	-19,28	198.846,16	-11,54	
Local ret; S.A.	0	0	0	0	0	0 sense activitat
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	-4,56	2.226.203,53	-22,09	2.981.174,06	-14,6	
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	0	0	0	0	0	
S. M. Barcelona Gestió Urbanística, S.A.	-16,05	2.792.067,68	-26,89	2.727.190,94	-21,41	
Selectives Metropolitanas, S.A.	25,22	219.067,93	13,54	237.852,79	19,14	
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	17,91	58.167,94	6,1	125.175,02	9,85	
Tractament i Selecció de Residus, SA	24,17	1.429.146,47	12	2.143.345,25	16,87	
PMP Global		105.718.616,64		166.553.803,04	-6,64	

L'informe de Morositat 2016 és el següent

Períodes de PMP inclosos	PMP (dies)
gen-16	-0,67
feb-16	1,83
març-16	-2,96
abr-16	-5,96
maig-16	-5,92
juny-16	-5,91
jul-16	-6,78
ag-16	-1,39
set-16	0,17
oct-16	-5,27
nov-16	-0,96
des-16	-6,64

* Quan la dada es reflecteix entre parèntesi es refereix a un import negatiu, representatiu bé d'una celeritat més gran, en termini mitjà, en el pagament per part de l'Administració en relació amb el període màxim previst legalment amb caràcter general per donar conformitat a la factura, o bé que les operacions pendents de pagament de l'Administració es troben, en termini mitjà, en un moment anterior a l'esmentat període màxim.

7. L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la Intervenció a l'Acta d'Arqueig.

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2016 i del 2015 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

	<u>Existències 2016</u>	<u>Existències 2015</u>
INICIALS	626.406.187,18	644.773.966,19
FINALS	753.600.285,12	626.406.187,18

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2016 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" les existències a caixa a 31 de desembre de 2016 són 753.600.285,12 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP- ECOFIN
571.00	Comptes Operatius	536.865.053,67
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	2.149.588,86

INTERVENCIÓ GENERAL

573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs -- I.M.H.)	14.256.313,08
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar	0,00
575.10	Comptes Restringits de Bestretes de Caixa Fixa	329.329,51
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	200.000.000,00
TOTAL		753.600.285,12

El compte 577.01 té un saldo de 200 milions d'euros que són dipòsits amb un venciment de 13 mesos dels que es pot disposar en qualsevol moment sense que l'entitat bancària imposi penalitzacions. Es recorda que la ICAL preveu que aquest compte reculli inversions financeres de gran liquiditat que *"en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos"*.

Els Fons Líquids que consten a l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2016 de la present liquidació coincideixen amb el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" i amb l'Acta d'Arqueig de fons presentada per la Tresorera a 31 de desembre 2016.

8. Les despeses amb finançament afectat

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció d'informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de



desviacions de finançament, si bé caldria actualitzar l'estructura dels informes al que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 de la Memòria).

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 26 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustaments a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2017, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

9. Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 65.444.995,99 euros i la seva composició és la següent:

a) Saldos de disposicions:	23.578.892,91 €
b) Saldos d'autoritzacions:	8.951.609,23 €
c) Saldos de crèdits:	31.586.987,85 €
d) Saldos retinguts:	1.327.506,00 €

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos.

Els saldos de les autoritzacions, els saldos de crèdit i els crèdit retinguts són els romanents de crèdit no compromesos (41.866.103,08 euros).

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

10. Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que *"Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento."*

La provisió per insolvències dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

Els imports que componen la provisió d'insolvències es presenten en el quadre següent:

Dades en euros	Ingressos tributaris i multes	Altres
Criteri general	570.429.000,00	
Criteri individualitzat	3.786.111,00	4.993.494,60
SUBTOTOTAL	574.215.111,00	4.993.494,60
Dotació addicional	1.008.965,22	
TOTAL	580.217.570,82 euros	

El càlcul de les provisions efectuat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Presidència i Economia representa uns percentatges de morositat sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general) que, per anys, són els següents:

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2009 i anteriors	100 %	100,0 %
2010	100 %	100,0 %
2011	81,9 %	94,4 %
2012	49,8 %	91,8 %
2013	66,0 %	88,0 %
2014	61,8 %	82,7 %
2015	61,6 %	77,2 %

2016

42,1 %

73,1 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 570.429.000,00 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 3.786.111,00 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 574.215.111,00 euros.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són 1.054.546,32€ corresponents a la regularització del retorn del cànon de residus del 2007 de la EMTRSH; el segon import més important, 508.788,21€, és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007; i en tercer lloc 331.341,53€ pendents de la Federació Catalana de Tennis de l'any 2007. Igualment destaquen les provisions per un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros i un altre dret de superfície de 387.752,81 euros del Sector C4 - Taulat Ronda. El total de provisions per aquests conceptes és el mateix de l'any anterior i ascendeix a 4.993.494,60 euros.

L'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix uns límits mínims de minoració dels drets pendents de cobrar per als diferents exercicis de liquidació. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteix en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ AB	DIFERÈNCIA a provisionar
2010 I Ant.	232.708.983,32	100%	232.708.983,32	232.660.605,60	48.377,72
2011	41.160.527,90	75%	30.870.395,93	47.420.000,00	0,00
2012	78.010.116,66	75%	58.507.587,50	57.547.000,00	960.587,49
2013	69.394.077,71	50%	34.697.038,86	56.135.000,00	0,00
2014	86.391.255,53	25%	21.597.813,88	56.126.000,00	0,00
2015	101.018.197,75	25%	25.254.549,44	58.716.000,00	0,00
2016	173.649.918,06	0%	0	70.604.000,00	0,00
TOTAL	782.333.076,93		403.636.368,92	579.208.605,60	1.008.965,22

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 1.008.965,22 euros.

Així doncs, s'ha estimat una provisió global per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2016 de 580.217.570,82 euros.

11. El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, i es configura com l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

El RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el romanent de tresoreria per l'import del superàvit en termes de comptabilitat nacional (capacitat de finançament), s'haurà de destinar al que preveu l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Cal tenir present que aquest superàvit s'ha de calcular de forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades en l'esmentat article 32 de la Llei Orgànica 2/2012.

La quantificació del Romanent de tresoreria es regula en l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

- Elements positius

Fons líquids.

Drets pendents de cobrament al final de l'exercici.

del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)

de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)

d'operacions no pressupostàries

- Elements negatius

Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.

del pressupost de despeses (Pressupost corrent)

de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)

d'operacions no pressupostàries

- Partides pendent d'aplicació

Disminució del romanent de tresoreria amb els cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva i augment d'aquest romanent per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar .

INTERVENCIÓ GENERAL

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2017. També es podrà destinar, si és el cas, a finançar generacions de crèdit l'any 2017 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2016. Fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2016.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016

COMPONENTS	2016 (31.12)	2015 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	753.600.285,12	631.176.546,65
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	790.718.769,27	801.768.532,96
(+) del Pressupost Corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
(+) de Pressupostos Tancats	608.683.158,87	589.013.252,07
(+) d'operacions no pressupostàries	8.385.692,34	6.641.219,02
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	782.961.922,23	658.338.167,24
(+) del Pressupost Corrent	593.377.524,50	462.856.978,62
(+) de Pressupostos Tancats	106.347.501,38	112.776.398,64
(+) d'operacions no pressupostàries	83.236.896,35	82.704.789,98
4. (+) PARTIDES PENDENT D'APLICACIÓ	-6.044.070,58	-8.596.359,74
(-) Cobraments realitzats pendent d'aplicació	6.044.070,58	8.596.359,74
(+) pagaments pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3+4)	755.313.061,58	766.010.552,63
II. Saldos de dubtós cobrament	580.217.570,82	555.592.995,81
III. Excés de finançament afectat	19.262.450,63	14.540.651,81
IV. Romanent Tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	155.833.040,13	195.876.905,01

En l'import dels creditors no pressupostaris pendents de pagament a 31 de desembre de 2016 s'ha inclòs el saldo de les fiances rebudes a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades pendents de retornar (38.227,96 €). Aquestes fiances tenen un tractament pressupostari (partida I/94101/93219) i per tant d'acord amb la ICAL-2013 no s'haurien de tenir en compte en la confecció del romanent de tresoreria.

12. Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2016, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat se'n desprèn una disminució del deute viu durant l'any 2016 de 158.736,82 euros.

El total de deute viu consolidat del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10 i el PDE, ha incrementat en 3.704.000,00 euros: el 31.12.2015 era de 835.658.737,00 euros i a 31.12.2016 és de 839.363.000,00 euros. Aquest increment és degut bàsicament al fet que l'empresa TERSA ha passat a formar part del Sector Administració Pública de l'Ajuntament durant el 2016 i per tant el deute viu consolidat de 2015 no contemplava el deute d'aquesta societat i al 2016 sí que es contempla (3.863.000,00 euros).

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 27 de febrer de 2017

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2016 RESUM PER CAPÍTOLS											
Capítol d'ingressos		Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3) = (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	943.767.320,00	0,00	943.767.320,00	100,0	1.061.479.555,32	112,5	1.014.104.586,93	95,5	47.374.968,39	4,5
Impostos indirectes	Cap. 2	55.749.790,00	0,00	55.749.790,00	100,0	66.062.542,76	118,5	65.553.788,86	99,2	508.753,90	0,8
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	260.080.061,92	51.564,86	260.131.626,78	100,0	318.980.776,14	122,6	235.519.949,30	73,8	83.460.826,84	26,2
Transferències corrents	Cap. 4	1.051.425.996,13	20.622.569,81	1.072.048.565,94	102,0	1.051.202.902,10	98,1	1.022.723.446,97	97,3	28.479.455,13	2,7
Ingressos patrimonials	Cap. 5	42.135.629,00	0,00	42.135.629,00	100,0	40.087.569,58	95,1	37.854.040,67	94,4	2.233.528,91	5,6
Total operacions corrents		2.353.158.797,05	-20.674.134,67	2.373.832.931,72	100,9	2.537.813.345,90	106,9	2.375.755.812,73	93,6	162.057.533,17	6,4
Venda d'inversions reals	Cap. 6	100.080,00	0,00	100.080,00	100,0	2.383.794,04	2.381,9	2.383.794,04	100,0	0,00	0,0
Transferències de capital	Cap. 7	10.000.010,00	9.008.328,98	19.008.338,98	190,1	38.134.237,15	200,6	26.541.852,26	69,6	11.592.384,89	30,4
Variació d'actius financers	Cap. 8	5.000.000,00	159.888.238,89	164.888.238,89	3.297,8	169.813,86	0,1	169.813,86	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	157.708.736,82	122.310.046,70	280.018.783,52	177,6	160.571.093,12 (*)	57,3	160.571.093,12	100,0	0,00	0,0
Total operacions de capital		172.808.826,82	291.206.614,57	464.015.441,39	268,5	201.258.938,17	43,4	189.666.553,28	94,2	11.592.384,89	5,8
TOTAL INGRESSOS		2.525.967.623,87	311.880.749,24	2.837.848.373,11	112,3	2.739.072.284,07	96,5	2.565.422.366,01	93,7	173.649.918,06	6,3

(*) D'aquest import, 156.000.000,00 € corresponen a nou endeutament i 4.571.093,12 € a fiances constituïdes a llarg termini.

AJUNTAMENT DE BARCELONA													
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2016													
RESUM PER CAPÍTOLS													
Capítol de despeses		Crèdit inicial	Modificació de crèdit	Crèdit definitiu	%	Despesa autoritzada	%	Despesa compromesa	%	Obligació reconeguda	%	Pagament efectuat	%
		(1)	(2)	(3)	3/1	(4)	4/3	(5)	5/3	(6)	6/3	(7)	7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	355.786.464,55	44.091.385,18	399.877.849,73	112,4	399.814.515,64	100,0	399.735.969,28	100,0	399.652.498,37	99,9	399.058.604,56	99,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	602.409.334,73	-4.322.136,08	598.087.198,65	99,3	591.770.617,23	98,9	586.505.115,98	98,1	570.798.952,92	95,4	412.912.829,56	72,3
Interessos	Cap. 3	34.707.752,20	-9.856.378,36	24.851.373,84	71,6	18.495.091,49	74,4	18.495.091,49	74,4	18.495.091,49	74,4	18.448.869,49	99,8
Transferències corrents	Cap. 4	994.650.766,36	121.211.661,33	1.115.862.427,69	112,2	1.107.981.845,12	99,3	1.105.501.268,95	99,1	1.104.502.649,96	99,0	890.575.933,56	80,6
Fons de contingència	Cap. 5	6.477.736,89	-4.987.196,29	1.490.540,60	23,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Total operacions corrents		1.994.032.054,73	146.137.335,78	2.140.169.390,51	107,3	2.118.062.069,48	99,0	2.110.237.445,70	98,6	2.093.449.192,74	97,6	1.720.996.237,23	82,2
Inversions reals	Cap. 6	267.219.357,74	113.532.191,21	380.751.548,95	142,5	375.539.729,34	98,6	374.562.743,88	98,4	370.571.863,64	97,3	199.160.730,87	53,7
Transferències de capital	Cap. 7	15.552.538,55	49.306.036,23	64.858.574,78	417,0	64.815.577,72	99,9	64.665.577,72	99,7	64.593.611,42	99,6	15.144.504,09	23,4
Variació d'actius financers	Cap. 8	21.421.544,14	2.905.186,02	24.326.730,16	113,6	19.326.730,16	79,4	19.326.730,16	79,4	16.598.916,76	68,2	16.598.341,76	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	157.708.736,82	0,00	157.708.736,82	100,0	157.156.380,67	99,6	157.156.380,67	99,6	157.156.380,67 (*)	99,6	157.092.646,78	100,0
Total operacions de capital		461.902.177,25	165.743.413,46	627.645.590,71	135,9	616.838.417,89	98,3	615.711.432,44	98,1	608.920.792,49	97,0	387.996.223,50	63,7
TOTAL DESPESES		2.455.934.231,98	311.880.749,24	2.767.814.981,22	112,7	2.734.900.487,37	98,8	2.725.948.878,14	98,5	2.702.369.985,23	97,6	2.108.992.460,73	78,0

(*) Amortitzacions financeres per 156.158.736,82 € i retorn de fiances a llarg termini per 997.643,85 €



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2016 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Dréts liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2011	311.695.721,48	3.406.883,05	25.944.214,98	289.158.389,55	15.288.878,33	5,3	273.869.511,22
2012	92.971.254,25	2.548.597,36	5.077.326,95	90.442.524,66	12.432.408,00	13,7	78.010.116,66
2013	81.220.885,82	3.331.577,45	6.578.367,84	77.974.095,43	8.580.017,72	11,0	69.394.077,71
2014	103.125.390,52	8.047.781,05	12.133.887,53	99.039.284,04	12.648.028,51	12,8	86.391.255,53
2015	206.114.061,87	3.132.954,20	16.488.338,76	192.758.677,31	91.740.479,56	47,6	101.018.197,75
TOTAL	795.127.313,94	20.467.793,11	66.222.136,06	749.372.970,99	140.689.812,12	18,8	608.683.158,87

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2016 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS					
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3
2011	1.133.045,45	0,00	1.133.045,45	0,00	0,0
2012	1.441.224,63	302.410,07	1.138.814,56	37.068,37	3,3
2013	2.563.787,73	26.263,70	2.537.524,03	17.155,78	0,7
2014	107.638.340,83	296,12	107.638.044,71	42.061.585,08	39,1
2015	462.856.978,62	1.300,46	462.855.678,16	426.839.796,30	92,2
TOTAL	575.633.377,26	330.270,35	575.303.106,91	488.955.605,53	81,5



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2016
CAPÍTOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2016

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	57.224.215,88	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	659.776.136,40	20.960.539,66	16.573.023,00
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.516.965,83	2.525.851,75	1.770.653,78
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	61.499.397,08	9.911.921,19	4.701.510,17
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	177.144.214,59	6.396.225,33	4.406.980,53
130	Sobre activitats econòmiques	94.318.625,54	7.580.430,46	6.108.767,46
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	3.204,73
	Subtotal per capítol 1	1.061.479.555,32	47.374.968,39	33.564.139,67
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	28.502.388,58	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.959.497,53	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	28.600.656,65	508.753,90	714.195,53
	Subtotal per capítol 2	66.062.542,76	508.753,90	714.195,53
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.360.365,66	1.343.624,21	1.263.388,30
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.757.689,73	802.010,01	400.224,09
321	Llicències urbanístiques	9.652.212,93	25.321,83	11.699,84
323	Taxes per altres serveis urbanístics	132.845,62	1.432,00	1.192,44
325	Taxa per expedició de documents	932.091,74	140,34	2.729,51
326	Taxa per retirada de vehicles	15.896.673,04	1.107.291,74	372.773,72
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	1.091.282,93	113.953,48	85.801,93
330	Taxa estacionament de vehicles	39.499.604,59	20.659,78	15.018,56
331	Taxa per entrada de vehicles	16.266.295,30	543.946,28	323.125,85
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	23.598.053,18	5.153.656,47	4.137.502,34
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	799.223,32	0,00	237.402,45
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	9.246.489,40	709.075,79	655.163,38
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.041.552,27	1.768.834,78	1.777.281,49
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	593.074,99	223.986,18	312.690,92
341	Serveis assistencials	2.838.265,63	133.548,43	759,17
343	Serveis esportius	0,00	0,00	
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	36.934,12	490,73	274,98
349	Altres preus públics	27.417.591,07	7.558.726,79	3.577.375,11
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	
360	Publicacions	245.631,54	48.207,22	6.128,50
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	3.963,42	166,30	768,92
363	Impresos	0,00	0,00	
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	45.376,31	7.858,32	6.488,51
365	Altres vendes	11.414.987,74	5.699.335,50	1.665.418,21
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	3.230.821,63	219.602,80	0,00
391	Multes	86.753.044,79	52.354.593,20	16.373.111,77
392	Recàrrecs d'apressament	11.364.021,31	0,00	0,00
393	Interessos de demora	5.316.605,69	619.762,73	381.239,91
396	Càrregues urbanístiques	204.295,51	204.295,51	23.311,76
397	Aprofitaments urbanístics	4.917.238,21	2.803.529,26	922.439,31
399	Altres ingressos diversos	12.324.544,47	1.996.777,16	455.516,65
	Subtotal per capítol 3	318.980.776,14	83.460.826,84	33.008.827,62
	TOTALS	1.446.522.874,22	131.344.549,13	67.287.162,82

ANNEX núm. 4

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMSSB	IBE	IMEB	IMH	IMI	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMU	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:										
Operacions corrents	146.361.133,21	28.472.405,05	67.150.545,22	24.812.865,90	47.333.459,37	14.673.441,77	11.676.661,39	10.437.318,21	1.009.249,72	351.926.079,88
Altres operacions no financeres		8.166.980,00		71.344,91	12.326.531,87	22.701.829,04		9.815.497,16		51.082.182,98
Total drets operacions no financeres	146.361.133,21	34.539.385,05	67.150.545,22	24.884.210,81	59.659.991,24	37.375.270,81	11.676.661,39	20.252.815,37	1.009.249,72	403.008.262,86
OBLIGACIONS RECONEGUTES										
Operacions corrents	146.724.175,41	24.367.236,77	65.896.024,26	25.397.923,60	49.993.129,07	13.229.501,57	11.046.671,02	8.059.811,29	794.459,68	345.510.933,67
Altres operacions no financeres		6.452.065,50	189.841,67	71.344,91	12.373.488,17	23.813.552,31	449.731,32	10.324.516,48	222,11	53.473.762,47
Total obligacions operacions no financeres	146.724.175,41	30.819.302,27	66.085.865,93	25.469.268,51	62.366.617,24	36.843.053,86	11.495.404,34	18.383.327,77	794.680,79	398.984.696,14
Saldo d'operacions no financeres	-363.042,20	3.820.082,82	1.061.679,26	-585.057,70	-2.706.626,00	532.216,93	181.257,05	1.869.487,60	213.568,93	4.023.566,72
AJUSTAMENTS SEC-10:										
- Drets pendents de cobrar (Cap. I a III)		-75.727,77	-248.723,80		-234.443,65	-3.060.211,12		-143.595,63		-3.762.691,97
+ Drets cobrats d'exercici tancat (Cap. I a III)		123.880,46	370.640,74		475.350,71	2.515.706,49		226.554,90		4.012.133,33
+/- Ajustos Cap IV / VII a obligat per emissor amb altres AAPP		-50.117,47					-48.925,44			-69.042,91
+/- Ajustos Cap IV / VII a obligat per emissor grup Ajuntament					6.779,69	-49.024,59				-49.024,59
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE				0,00	247.686,75	-301.483,72	-48.925,44	82.969,27	0,00	-118,81
Total ajustaments SEC-10	0,00	-1.964,75	121.916,94	0,00	247.686,75	-301.483,72	-48.925,44	82.969,27	0,00	100.189,05
Capacitat de finançament	0,00	3.816.118,07	1.183.586,23	0,00	0,00	230.723,21	132.331,61	1.952.459,87	213.568,93	7.630.784,92
Necessitat de finançament	-363.042,20	0,00	0,00	-585.057,70	-2.458.939,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.487.039,15
TOTAL GLOBAL OAL's										4.133.755,77

CONSORCIS	EL FAR	CCDB	CECOLOG	C. INFANCIA	C. BIBLIOT	A. ENERGIA	C. BESOS	MERCAT DE LES FLORS	MUSEU CIÈNCIES	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:													
Operacions corrents	995.574,92	181.501,00	1.837.816,50	368.159,33	20.887.012,94	1.118.384,73	3.118.322,57	4.709.230,35	8.550.289,77	11.190.374,45	21.807.172,92	1.413.317,73	75.977.217,21
Altres operacions no financeres					419.679,77	118.094,91	2.125.765,00	620.165,54	350.000,00	359.421,88	198.882,05		4.192.012,15
Total drets operacions no financeres	995.574,92	181.501,00	1.837.816,50	368.159,33	21.106.692,71	1.236.479,64	5.244.087,57	5.329.455,89	8.900.289,77	11.549.796,33	22.006.054,97	1.413.317,73	80.169.229,36
OBLIGACIONS RECONEGUTES													
Operacions corrents	917.401,63	150.246,72	1.317.108,28	364.641,08	19.862.464,78	870.244,36	2.153.886,65	4.651.190,24	8.177.474,56	10.570.060,31	21.013.121,57	1.382.980,42	71.630.820,62
Altres operacions no financeres			1.319,00	3.786,99	576.310,12	118.094,91	472.805,89	466.190,74	306.387,09	152.991,69	274.875,46	11.262,13	2.428.024,02
Total obligacions operacions no financeres	917.401,63	150.246,72	1.318.427,28	368.428,07	20.540.774,90	1.088.339,27	2.626.692,54	5.117.380,98	8.483.861,67	10.763.052,00	21.287.997,03	1.394.242,55	74.058.844,64
Saldo d'operacions no financeres	78.173,29	31.254,28	519.389,22	-288,74	565.917,81	148.140,37	2.617.396,03	212.074,91	414.428,10	786.744,33	716.057,94	19.075,18	6.110.384,72
AJUSTAMENTS SEC-10:													
- Drets pendents de cobrar (Cap. I a III)	-1.105,97		-199.313,56		-4.426,66		-704,09	-44.794,97	-18.353,50	-69.920,50	-338.238,45	-114.538,85	-781.396,55
+ Drets cobrats d'exercici tancat (Cap. I a III)	48,88		42.172,15	9.800,00	3.014,63		361,07	34.115,19	97.691,72	137.848,22	592.454,30	109.171,22	1.026.878,38
+/- Ajustos Cap IV / VII a obligat per emissor amb altres AAPP	1.031,45		60.000,00				50.000,00			-46.216,86	-101.584,47	-45.675,17	-110.985,41
+/- Ajustos Cap IV / VII a obligat per emissor grup Ajuntament			-555.707,39							53.813,79			-502.893,60
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE	-25,64	0,00	-653.848,90	9.800,00	-1.412,03	0,00	49.855,98	-10.879,79	79.338,22	55.525,65	107.431,38	-51.042,80	-415.256,82
Total ajustaments SEC-10	-1.077,28	0,00	-1.356,80	9.800,00	-1.412,03	0,00	49.855,98	-10.879,79	79.338,22	55.525,65	107.431,38	-51.042,80	-415.256,82
Capacitat de finançament	78.147,65	31.254,28	0,00	8.531,26	564.506,78	148.140,37	2.687.055,01	201.395,13	483.766,32	842.269,98	825.489,32	0,00	5.861.555,10
Necessitat de finançament	0,00	0,00	-134.459,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.987,62	-166.427,20
TOTAL GLOBAL CONSORCIS													5.895.127,90



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2016 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2016 en euros
Prèstec 90 MM €	22-març-10	22-març-16	90.000.000,00	90.000.000,00		0,00
Prèstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	20.033.736,82	20.033.736,82		0,00
Prèstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	46.875.000,00	9.375.000,00		37.500.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	18.750.000,00	3.750.000,00		15.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	168.000.000,00	24.000.000,00		144.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	67.000.000,00	9.000.000,00		58.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00			50.000.000,00
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00			160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26			73.500.000,00	73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29			70.000.000,00	70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26			10.000.000,00	10.000.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26			2.500.000,00	2.500.000,00
TOTALS			835.658.736,82	156.156.736,82	156.000.000,00	835.500.000,00

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2016 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2017	Resta d'anualitat
Prèstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	37.500.000,00	9.375.000,00	28.125.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	15.000.000,00	3.750.000,00	11.250.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	144.000.000,00	24.000.000,00	120.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	58.000.000,00	9.000.000,00	49.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00		50.000.000,00
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00		160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00		10.000.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00		2.500.000,00
TOTALS			835.500.000,00	126.125.000,00	709.375.000,00

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DELS COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

Al Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona,

I. Introducció

Hem realitzat, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, l'auditoria dels comptes anuals adjunts de l'**Ajuntament de Barcelona** (en endavant l'Ajuntament) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveuen els articles 58.e) i 74 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona i l'establert als Plecs de Clàusules Administratives Particulars i Tècniques del contracte de serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i del seu grup municipal.

El Gerent Municipal és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'Ajuntament d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 de la memòria adjunta i en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses en la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Gerent Municipal en data 18 de maig de 2017.

II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió, basada en el treball realitzat, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts de l'Ajuntament expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte del resultat econòmic-patrimonial i en la liquidació del pressupost, i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici, i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Atès el caràcter limitatiu del pressupost de despeses de l'entitat l'objectiu de l'auditoria inclou la verificació del compliment en els aspectes més significatius de les normes pressupostàries especialment el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal i les relatives a modificacions pressupostàries.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

III. Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'**Ajuntament de Barcelona** a 31 de desembre de 2016, així com del seu resultat econòmic - patrimonial, fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració contingudes en el mateix.

IV. Altres qüestions que no afecten a l'opinió

Els comptes anuals de l'exercici 2015, les xifres dels quals es presenten a efectes comparatius amb les de l'exercici 2016, van ser auditats per altres auditors, els quals varen emetre una opinió favorable.

ERNST & YOUNG, S.L.



Alejandro Martínez Gómez

Barcelona, 25 de maig de 2017



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS I DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS**

COMPTE GENERAL 2016

ÍNDEX

	Pàg.
1-Nota prèvia	3-4
2-Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)	5-18
2.1-Indicadors de cost	5-15
2.2-Indicadors de rendiment	16-18
3- Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius	19-27
3.1-La Planificació estratègica i el pressupost municipal	19-20
3.2-Seguiment dels Plans d'Actuació de l'Ajuntament de Barcelona	21
3.2.1-Execució del Pla d'Actuacions Municipal (PAM) 2016-2019 a 31/12/16	22-23
3.2.2-Execució dels Pla d'Actuacions dels Districtes (PAD) 2016-2019 a 31/12/16	24-26
3.2.3-Conclusions.Grau mitjà d'execució dels PAM i PAD 2016-2019 a 31/12/16	27



1. NOTA PRÈVIA

L'Article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004 LRHL) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el Compte General amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius, tot i que no reglamenta quin ha de ser el contingut d'aquesta memòria.

Cal recordar que a partir de l'exercici 2015 està en vigència l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (ICAL 2013).

Aquesta nova ICAL indica al punt 3 de la regla 48 de la Secció 2^a del Capítol II inclòs al Títol IV que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost."

De la mateixa manera que l'art. 211 del RDL 2/2004 LRHL no es reglamenta a l'actualitat, d'una forma clara, el contingut d'aquestes dues tipologies de memòries. Només s'indica que s'hauria d'aportar de forma addicional amb la resta de documentació obligatòria del Compte General. Però el que sí que es detalla és el contingut de la Memòria general obligatòria que s'acompanya al Compte General (regla 45 lletra f i desenvolupada a la tercera part de l'annex al punt 11è). Dintre del contingut de la Memòria, a la nova ICAL 2013, s'indica l'obligació d'incloure als comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió a efectes de facilitar un període de temps raonable per a la implantació d'una adequada comptabilitat de costos. A banda cal remarcar que la informació continguda a les *notes 25 "Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios", 26 "Información sobre el coste de las actividades" i 27 "Indicadores de gestión"* s'elaborarà, al menys, pels serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics i, estaran obligats a

complimentar-les els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats d'àmbit superior. En aquest sentit, a la disposició transitòria tercera, s'indica que fins als comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2017 (és a dir al 2018), les entitats que apliquin la Instrucció que aprova aquesta Ordre no tenen l'obligació d'incloure la "informació sobre el cost de les activitats" i els "Indicadors de gestió" que conformen les notes 26 i 27 de la Memòria general.

Pels motius anteriors i davant la manca d'una reglamentació específica a l'actualitat que desenvolupi detalladament aquesta obligació, la memòria justificativa que es presenta en aquest document aconsegueix amb els objectius bàsics d'aquest requeriment normatiu. A partir de l'exercici 2017, la documentació inclosa en aquest document s'anirà adaptant detalladament als requeriments normatius de caire obligatori.

Cal remarcar que els apartats "2-Evolució econòmico-financera i el 3-Pressupost liquidat" que es van recollir a la "Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius 2015, desapareixen d'aquest document relatiu a l'exercici 2016. El motiu deriva pel fet de que la configuració de la Memòria general que es presenta al Compte General ja recull aquesta informació.

D'altra banda caldria recordar que els indicadors indicats anteriorment i d'altres es corresponen amb els relatius a l'Índex de transparència dels Ajuntaments (ITA), elaborats per l'organització "Transparency International Espanya". Aquests són indicadors sintètics que permeten descriure i analitzar, tant en termes anuals com evolutius, els trets principals dels pressupostos municipals i la situació econòmico-pressupostària de l'Ajuntament de Barcelona. Aquests indicadors apareixen publicats al web de l'Ajuntament de Barcelona en l'apartat de transparència:

<http://governobert.bcn.cat/estrategiaifinances/ca/indicadors-de-transpar%C3%A8ncia-pressupost%C3%A0ria>

A efectes comparatius, es presenten també les dades dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, i la variació percentual de les dades de 2016 respecte de les de 2015.

2. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS (INDICADORS DE GESTIÓ)

2.1. INDICADORS DE COST

En aquest apartat es consideren serveis que es financen majoritàriament a càrrec del pressupost municipal. S'ha seleccionat, per a cada àmbit d'activitat de l'Ajuntament de Barcelona, indicadors dels serveis més representatius.

- Drets Socials: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària, servei d'àpats a domicili i escoles bressol.
- Drets de Ciutadania, Participació i Transparència: biblioteques i atenció al ciutadà.
- Ecologia Urbana: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Seguretat i Prevenció: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS).
- Presidència i Economia: recaptació de tributs.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:

Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

		2012	2013	2014	2015	2016
Atenció social primària	Cost total, milers d'€	110.849	113.740	120.952	130.834	131.549
	Cost del servei per habitant (€)	68,4	70,6	75,5	81,5	81,8
Teleassistència	Cost total, milers d'€	9.263	8.473	9.157	9.803	10.374
	Cost del servei per habitant (€)	5,7	5,3	5,7	6,1	6,4
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers d'€	52.596	55.932	50.949	56.063	61.790
	Cost del servei per habitant (€)	32,4	34,7	31,8	34,9	38,4
Àpats a domicili	Cost total, milers d'€	1.572	1.792	2.513	2.849	3.402
	Cost del servei per habitant (€)	1,0	1,1	1,6	1,8	2,1
Escoles bressol	Cost total, milers d'€	42.105	43.164	44.668	45.563	51.331
	Cost del servei per habitant (€)	26,0	26,8	27,9	28,4	31,9
Biblioteques	Cost total, milers d'€	18.807	18.640	18.819	18.527	20.531
	Cost del servei per habitant (€)	11,5	11,6	11,7	11,5	12,8
Neteja viària	Cost total, milers d'€	174.766	162.240	171.634	174.255	171.195
	Cost del servei per habitant (€)	107,8	100,7	107,1	108,6	106,4
Recollida de residus	Cost total, milers d'€	84.587	98.299	89.300	85.241	85.267
	Cost del servei per habitant (€)	52,2	61,0	55,7	53,1	53,0
Enllumenat (consum elèctric)	Cost total, milers d'€	11.687	11.877	12.236	12.528	11.369
	Cost del servei per habitant (€)	7,2	7,4	7,6	7,8	7,1
Clavegueram	Cost total, milers d'€	15.749	15.356	19.772	21.569	19.756
	Cost del servei per habitant (€)	9,7	9,5	12,3	13,4	12,3
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers d'€	48.263	47.895	46.398	47.495	47.495
	Cost del servei per habitant (€)	29,8	29,7	29,0	29,6	29,5
Guàrdia urbana	Cost total, milers d'€	160.620	167.773	157.695	165.222	183.198
	Cost del servei per habitant (€)	99,4	104,1	98,4	103,0	113,9
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers d'€	39.823	41.728	40.687	42.717	48.416
	Cost del servei per habitant (€)	24,5	25,9	25,4	26,6	30,1
Recaptació de tributs	Cost total, milers d'€	28.623	28.887	27.666	27.863	28.107
	Cost del servei per habitant (€)	17,7	17,9	17,3	17,4	17,5
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers d'€	12.816	13.384	14.023	14.302	16.523
	Cost del servei per habitant (€)	7,9	8,3	8,8	8,9	10,3



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2012	2013	2014	2015	2016
Atenció social primària	Nre d'atencions prestades	179.973	188.904	190.645	191.956	192.824
	€ per unitat	615,9	602,1	634,4	681,6	682,2
Teleassistència	Nre de persones ateses	59.473	67.414	72.854	77.311	81.239
	€ per unitat	155,8	125,7	125,7	126,8	127,7
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Nre de llars ateses	18.788	19.382	19.907	20.539	20.782
	€ per unitat	2.799,4	2.885,8	2.559,4	2.729,6	2.973,3
Àpats a domicili	Nre d'àpats a domicili	282.368	342.303	390.582	465.490	537.202
	€ per unitat	5,6	5,2	6,4	6,1	6,3
Escoles bressol	Nre. de matriculacions	6.806	7.814,0	7.940	7.940	8.100
	€ per unitat	6.186,5	5.523,9	5.625,9	5.738,4	6.337,2
Biblioteques	Nre. de visites	6.439.112	6.343.803	6.433.295	6.207.187	6.376.796
	€ per unitat	2,9	2,9	2,9	3,0	3,2
Neteja viària	Metres lineals de carrer netejats	1.361.761	1.369.487	1.369.374	1.369.374	1.369.374
	€ per unitat	128,3	118,5	125,3	127,3	125,0
Recollida de residus	Tones recollides	753.737	730.286	739.061	748.673	762.077
	€ per unitat	112,2	134,6	120,8	113,9	111,9
Enllumenat	Mwh consum elèctric	85.063	85.647	83.508	81.458	81.004
	€ per unitat	137,4	138,7	146,5	153,8	140,4
Clavegueram	km de xarxa netejats	2.246	1.715	2.081	2.434	1.781
	€ per unitat	7.012,0	8.953,9	9.501,2	8.861,5	11.092,6
Manteniment d'espais verds	m ²	11.021.419	11.157.514	11.226.042	11.284.681	11.306.115
	€ per unitat	4,4	4,3	4,1	4,2	4,2
Guàrdia urbana	Incidències gestionades	304.136	303.354	314.667	335.148	337.911
	€ per unitat	528,1	553,1	501,1	493,0	542,1
Bombers	Nre. d'intervencions	14.752	13.918	15.135	15.135	16.910
	€ per unitat	2.699,5	2.998,1	2.688,3	2.822,4	2.863,2
Recaptació de tributs	Milers d'euros recaptats	1.162.966	1.215.439	1.258.209	1.325.631	1.326.234
	€ per unitat	0,0246	0,0238	0,0220	0,0210	0,0212
Oficines d'atenció al ciutadà	Nre. d'atencions	1.064.946	1.107.481	1.110.516	1.081.377	1.151.104
	€ per unitat	12,0	12,1	12,6	13,2	14,4

Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2012	2013	2014	2015	2016
Atenció social primària	Atencions prestades	11.103	11.654	11.898	11.963	11.986
Teleassistència	Nre. de persones ateses	3.669	4.159	4.547	4.818	5.050
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.159	1.196	1.242	1.280	1.292
Àpats a domicili	Nre. d'àpats a domicili	17.420	21.118	24.375	29.011	33.393
Escoles bressol	Alumnes matriculats	420	485	496	495	503
Biblioteques	Nre. de visites	397.245	393.580	401.482	386.848	396.383
Neteja viària	Metres lineals	84.010	84.965	85.458	85.343	85.121
Recollida de residus	Tones	46.500	45.308	46.123	46.659	47.371
Enllumenat (consum elèctric)	Mwh	5.248	5.314	5.211	5.077	5.035
Clavegueram	Km xarxa netejats	139	106	130	152	111
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	679.939	692.230	700.583	703.290	702.791
Guardia urbana	Incidències gestionades	18.782	18.821	19.637	20.887	21.005
Bombers	Nombre de intervencions	910	863	945	943	1.051
Recaptació de tributs	Recaptació (milers d'euros)	71.746	75.408	78.521	82.617	82.439
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	65.699	68.710	69.304	67.394	71.553

Dins d'un context de certa recuperació econòmica, no pas mancada encara de riscos i febleses, l'atenció social continua consolidant-se al primer lloc de l'agenda política. Prova d'això, el govern de la ciutat ha posat èmfasi en les polítiques de serveis socials, amb l'augment de l'esforç pressupostari per poder arribar a més persones i cobrir les seves necessitats bàsiques. Aquest reforç de les polítiques socials s'ha traduït en uns majors costos totals com es pot veure en els quadres anteriors.



En el cas de l'Atenció social primària, l'increment del cost total respecte el 2015, que ha estat d'un 0,5%, ha anat acompanyat del mateix increment del nombre d'atencions prestades, augmentat el cost per atenció prestada un 0,1%. El servei es presta a través de la xarxa de centres de Serveis Socials on s'han reduït les llistes d'espera. D'aquesta manera es pot observar una millora en la qualitat del servei ofert.

La despesa en el servei de Teleassistència ha augmentat un 5,8%. Aquest percentatge es situa en el 5,1% d'augment de les persones ateses i s'ha incrementat el cost del servei per usuari atès en un 0,7%. A través d'un dispositiu similar a un telèfon mòbil, els usuaris poden demanar ajuda 24 hores al dia tots els dies de l'any, dins i fora de casa seva.

Aquest servei compta ja amb 81.239 usuaris-es, 3.928 més que a l'any 2015. Cal recordar que no n'hi ha llistes d'espera i també es manté en uns 15 dies el període per a la instal·lació de l'aparell necessari per utilitzar aquest servei.

Si comparem amb el 2015 augmenten els recursos destinats als Serveis d'Atenció Domiciliària (S.A.D.) en un 10,2%. El reforçament en aquest servei es pot apreciar millor visualitzant les 20.782 llars ateses, que suposa un augment de l'1,2% respecte al 2015 (243 llars més ateses). També cal recordar que actualment, totes les persones a qui se'ls ha prescrit el servei ja han estat ateses i no hi ha llistes d'espera.

Pel que respecta al nombre d'àpats servits a domicili s'ha incrementat un 15,4%, arribant als 537.202 àpats, amb un increment del cost del servei del 24,7%. Pel que respecta al cost unitari s'ha augmentat el 8,1% respecte a l'any anterior.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social que posen de manifest la tendència dels darrers anys a incrementar el nombre de prestacions socials que reben els ciutadans de Barcelona:

Indicadors d'atenció social	2012	2013	2014	2015	2016
Nre. usuaris atesos als centres de serveis socials	68.635	70.872	73.027	74.237	77.737
Nre. llars amb ajuda domiciliària	18.788	19.382	19.907	20.539	20.782
Teleassistència. Nre. de persones ateses	59.473	67.414	72.854	77.311	81.239
Nre. usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	4.109	3.508	3.909	3.934	3.505
Nre. estades acolliment nocturn de persones sense sostre	253.554	267.960	323.529	348.898	396.381
Nre. àpats servits als menjadors socials	380.737	489.213	519.842	512.441	504.929

A banda la ciutat ofereix més de 1.000 places en centres d'atenció a persones sense sostre als centres de dia, centres de primera acollida, centres residencials d'atencions bàsiques i centres residencials. A més cal esmentar que es disposen de més de 1.500 places a 17 menjadors socials municipals.

El Govern municipal segueix posant el mateix èmfasi que l'any anterior en les accions dirigides a les persones i famílies, com les escoles bressol, un servei essencial per a aconseguir viure en una ciutat on es prioritzi la qualitat de vida dels seus ciutadans. El curs 2016-2017 la xarxa d'escoles bressol augmenta fins a les 98. Aquest augment permet oferir una oferta de prop de 8.200 places. La despesa total ha augment un 12,7% i les matriculacions s'han augmentat un 2% respecte al curs anterior. Aquestes dades configuren un augment del 10,4% en el cost unitari per a cada prestació.

El nombre de visitants a les biblioteques de la ciutat de Barcelona ha augmentat un 2,7% assolint quasi els 6,4 milions de visites. El cost total augmenta el 10,8%. La ciutat disposa d'una xarxa amb 40 equipaments.



Passant a analitzar els serveis d'Ecologia Urbana, cal remarcar que l'Ajuntament segueix treballant per avançar i establir noves estratègies concretes que potenciïn un ús més eficient i racional dels recursos i un impuls a la prevenció de generació de residus, la reutilització i el reciclatge.

Al 2016 cal indicar que dintre de la contracta global de recollida de residus i neteja viària, es produeix un decrement de l'1,8% de la contracta de neteja i la recollida de residus es manté a nivells similars a l'any anterior tot i l'augment de l'1,8% de les tones de residus recollides derivat de l'augment d'activitat econòmica al 2016.

Cal comentar que el decrement indicat a la contracta de neteja deriva bàsicament de les millores d'eficiència al servei. Aquest fet permet destinar més recursos al servei de recollida de residus.

La xarxa de punts verds de la ciutat facilita la recollida i emmagatzematge provisional dels residus que no tenen cabuda als contenidors de selectiva per ser traslladats posteriorment a les plantes de tractament. Aquest fet reforça també la millora d'eficiència del servei que permet cobrir, amb un import similar a l'any 2015, l'augment de tones de residus recollides indicat anteriorment.

Pel que respecta als metres lineals de carrers netejats es mantenen al mateix nivell de 2015. D'aquesta manera el cost unitari es redueix l'1,8% pel que fa a la neteja viària i d'altra banda es redueix també l'1,7% pel que fa a la recollida de residus.

El cost total de l'enllumenat es redueix el 9,3% respecte al 2015 i el consum elèctric (Mwh) es decrementa el 0,6%. En aquest decrement del consum influeixen directament les inversions efectuades als últims anys amb el Pla d'il·luminació-PDI. Aquest Pla prioritza la il·luminació dels espais per a vianants i introdueix un model funcional intel·ligent i la personalització dels edificis i monuments destacats. També vetlla per l'eficiència energètica i pressupostària en preveure incorporació de la tecnologia LED que permet estalviar consum elèctric.



Pel que respecta al cost total de clavegueram cal indicar la reducció del 8,4% derivats bàsicament del decrement del 26,8% dels km de xarxa netejats durant el 2016.

En el manteniment d'espais verds s'ha fet un esforç per preservar el verd de la ciutat i la biodiversitat. Cal indicar que els metres quadrats d'espais verds s'han incrementat un 0,2%. El cost total del servei s'ha mantingut respecte als nivells del 2015.

Caldria remarcar que la ciutat de Barcelona continua amb la implantació d'un sistema intel·ligent de tele gestió del reg que utilitza la informació de sensors i de les estacions meteorològiques per regar només amb l'aigua que les plantes necessiten.

Pel que respecta al cost del servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS) i de la Guàrdia Urbana s'han augmentat respectivament un 13,3% i un 10,9% respectivament. En aquest sentit juguen bàsicament els següents conceptes:

a) abonaments salarials al 2016:

-el relatiu del contenciós sobre l'1% de la massa salarial dels anys 2007 i 2008, derivat del compliment de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya 1001/2015.

-el derivat de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016, tant pel que fa a la previsió d'un increment màxim d'un 1% de la massa salarial, com del cost de la recuperació d'un 49,73% de la paga extraordinària suprimida del mes de desembre de 2012.

b) cost de les ampliacions de la jornada de Guàrdia Urbana i SPEIS i de l'oferta pública d'ocupació (OPO) de l'any 2015 (100 places d'agent de guàrdia urbana i 60 de bombers).

c) increment de les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst a la mateixa Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2016.



d) convocatòria de processos de promoció interna de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

El servei de recaptació de tributs ha incrementat el seu cost total un 0,9% alhora que l'indicador que s'emptra per mesurar l'activitat, l'import recaptat, s'ha decrementat un 0,2%. D'aquesta manera el rati del cost de la recaptació de tributs augmenta l'1,0% respecte l'any anterior (2,12 € per cada 100 € recaptats).

El cost total de les Oficines d'atenció al ciutadà (OAC) ha augmentat un 15,5% i el nombre d'atencions també s'incrementa el 6,4% respecte al de l'any anterior.



Nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2012	2013	2014	2015	2016
Atenció social primària (1)	Empleats	652	592	599	597	624
	Empleats/100.000 Hab.	40	37	37	37	39
Escoles bressol	Empleats	742	735	732	737	766
	Empleats/100.000 Hab.	46	46	46	46	48
Biblioteques	Empleats	424	418	442	444	452
	Empleats/100.000 Hab.	26	26	28	28	28
Neteja viària (2)	Empleats	2.702	2.702	2.702	2.702	2.612
	Empleats/100.000 Hab.	167	168	169	168	162
Recollida de residus (2)	Empleats	932	932	932	932	922
	Empleats/100.000 Hab.	57	58	58	58	57
Enllumenat (2)	Empleats	168	157	154	160	160
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	10	10
Manteniment d'espais verds	Empleats	976	940	935	913	899
	Empleats/100.000 Hab.	60	58	58	57	56
Guàrdia urbana	Empleats	2.948	2.978	3.018	3.022	2.957
	Empleats/100.000 Hab.	182	185	188	188	184
Bombers	Empleats	676	632	632	662	646
	Empleats/100.000 Hab.	42	39	39	41	40
Recaptació de tributs	Empleats	276	270	263	267	268
	Empleats/100.000 Hab.	17	17	16	17	17
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	140	143	144	148	158
	Empleats/100.000 Hab.	9	9	9	9	10
Plantilla total mitjana	Empleats	12.830	12.534	12.583	12.701	12.873
	Empleats/100.000 Hab.	792	778	785	792	800

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix a al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.

La plantilla mitjana anual del grup municipal al 2016 és de 12.873 treballadors. El total de la plantilla mitjana anual 2016 augmenta el 1,35% respecte a l'any anterior (172 treballadors més).

Entre les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats cal destacar, per una banda, els increments de plantilla a les oficines d'atenció al ciutadà del 6,8% (10 treballadors més), del 4,5% dels equips d'atenció social primària (27 treballadors més), del 3,9% de plantilla en escoles bressol (29 persones més) i de l'1,8% a biblioteques (8 persones més).

D'altra banda i per la part dels decrements caldria remarcar la reducció del 3,3% en el nombre d'empleats destinats al servei de neteja viària (90 persones), del 2,4% al servei de bombers-SPEIS (16 persones), del 2,1% del servei de la Guàrdia Urbana (65 persones), de l'1,5% del servei de manteniment d'espais verds (14 persones) i de l'1,1% de personal destinat a la recollida de residus (10 persones).

Per a la resta de serveis, les plantilles s'ajusten amb nivells similars o una mica superiors als de 2015.

2.2. INDICADORS DE RENDIMENT

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament de Barcelona directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'ha seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió de l'Ajuntament de Barcelona.

Rendiment / Cost dels serveis (importos indicats en milers d'€):

- Mobilitat: aparcaments (rotació i superfície –ÀREA), agents cívics, servei municipal de grua, estació d'autobusos i servei del bicig.

		2012	2013	2014	2015	2016
Aparcaments de superfície (ÀREA Blava +Verda)	Ingressos dels usuaris	36.444	36.006	35.737	36.668	38.941
	Cost total del servei	24.354	24.431	23.376	23.700	23.530
	Rendiment / Cost del servei	1,50	1,47	1,53	1,55	1,65
Agents Cívics	Ingressos dels usuaris	----	----	----	1.095	1.861
	Cost total del servei	----	----	----	1.216	2.115
	Rendiment / Cost del servei	----	----	----	0,90	0,88
Servei Municipal de Grua	Ingressos dels usuaris	16.601	16.952	16.528	16.087	15.961
	Cost total del servei	20.004	19.756	19.062	19.285	19.685
	Rendiment / Cost del servei	0,83	0,86	0,87	0,83	0,81
Aparcaments soterranis (rotació+ pupil·latge) (1)	Ingressos dels usuaris	32.548	31.620	30.507	23.443	23.834
	Cost total del servei	24.522	23.525	24.611	20.352	20.780
	Rendiment / Cost del servei	1,33	1,34	1,24	1,15	1,15
Estació d'autobusos	Ingressos dels usuaris	1.913	1.822	1.853	1.920	1.983
	Cost total del servei	1.820	1.772	1.727	1.910	1.880
	Rendiment / Cost del servei	1,05	1,03	1,07	1,01	1,05
Servei del Bicig (2)	Ingressos dels usuaris	----	----	5.162	5.649	5.862
	Cost total del servei	----	----	5.732	6.702	6.999
	Rendiment / Cost del servei	----	----	0,90	0,84	0,84

(1) Derivat de l'operació de venda BAMSA al 2014 es pot observar el decrement d'ingressos i de despeses associades als aparcaments soterranis

(2) Canvi de criteri d'imputació a partir de 2014 a BSM

▪ Parc Zoològic.

		2012	2013	2014	2015	2016
Zoo	Ingressos dels usuaris	12.277	12.502	12.518	12.058	10.908
	Cost total del servei	14.633	14.119	15.251	14.712	15.280
	Rendiment / Cost del servei	0,84	0,89	0,82	0,82	0,71

▪ Anella Olímpica

		2012	2013	2014	2015	2016
Anella Olímpica	Ingressos dels usuaris	6.851	6.876	6.288	7.634	9.545
	Cost total del servei	8.137	7.609	8.331	8.061	10.710
	Rendiment / Cost del servei	0,84	0,90	0,75	0,95	0,89

▪ Parc Fòrum-Parc Montjuïc

		2012	2013	2014	2015	2016
Parc Fòrum-Parc Montjuïc	Ingressos dels usuaris	1.609	3.153	1.112	1.532	2.009
	Cost total del servei	4.195	5.298	4.214	3.669	3.625
	Rendiment / Cost del servei	0,38	0,60	0,26	0,42	0,55

▪ Parc Güell

		2012	2013	2014	2015	2016
Parc Güell	Ingressos dels usuaris	----	1.997	14.357	14.915	15.850
	Cost total del servei	----	1.329	7.858	5.934	7.332
	Rendiment / Cost del servei	----	1,50	1,83	2,51	2,16

▪ Cementiris i incineració.

		2012	2013	2014	2015	2016
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	11.511	11.044	11.954	12.098	11.822
	Cost total del servei	12.004	11.701	12.098	12.289	12.067
	Rendiment / Cost del servei	0,96	0,94	0,99	0,98	0,98



- Promoció econòmica: mercats minoristes.

		2012	2013	2014	2015	2016
Mercats	Ingressos dels usuaris	10.413	11.712	12.141	13.470	12.054
	Cost total del servei	12.595	13.171	13.731	14.253	14.267
	Rendiment / Cost del servei	0,83	0,89	0,88	0,95	0,84

- Urbanisme: habitatge protegit.

		2012	2013	2014	2015	2016
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	45.381	36.176	47.734	40.981	44.420
	Cost total del servei	44.709	35.361	46.758	36.931	41.115
	Rendiment / Cost del servei	1,02	1,02	1,02	1,11	1,08



3. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

3.1. LA PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA I EL PRESSUPOST MUNICIPAL

El model de pressupostació estratègica de l'Ajuntament de Barcelona té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i estratègia de l'Ajuntament. En aquest sentit, el sistema pressupostari per objectius pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal, la qual se sintetitza en el Programa d'Actuació Municipal (PAM) i els Plans d'Actuació de Districtes (PAD) 2016-2019.

Els documents inicial del Programa d'Actuació Municipal (PAM) i dels Plans d'Actuació de Districtes (PAD), van ser elaborats en base als compromisos de l'equip de govern, tant aquells derivats dels seus programes com els convinguts entre els socis de govern per mitja de l'Acord de govern d'esquerres per Barcelona.

Amb aquesta base inicial es va obrir un procés participatiu obert a tota la ciutadania i que va suposar la organització de diferents jornades i debats. Com a resultat del procés s'han valorat prop de onze mil propostes, de les que s'han acceptat més de vuit mil, que han estat incorporades al Pla d'Actuació Municipal (PAM) i als deu Plans d'Actuació de Districtes (PAD) dins d'alguna de les actuacions que el componen.

El programa d'actuació de l'equip de govern de l'Ajuntament de Barcelona està articulat entorn a cinc eixos principals:

- Eix 1: Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure
- Eix 2: Una Barcelona amb empena per a una economia plural
- Eix 3: Una Barcelona més humana i en transició ecològica
- Eix 4: Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern
- Eix 5: Una Barcelona oberta i compromesa amb el món

Cadascun d'aquest eixos integra una sèrie de sub-eixos o línies d'actuació, fins un total de 29, que identifiquen l'àmbit concret en el qual s'inclouen les diferents actuacions que incorpora l'eix. El PAM relaciona un total de 363 actuacions que es desglossen en 1.323 projectes concrets. Es detalla també al document PAM els objectius individuals de cadascun d'aquests sub-eixos que es pretén aconseguir amb la execució de les actuacions programades.

Altrament, els plans d'actuació dels districtes (PAD) incorporen un total de 1.882 projectes repartits en 950 actuacions específiques. Aquests projectes i actuacions s'incardinen també en la mateixa estructura de línies estratègiques i eixos del PAM.

3.2. SEGUIMENT DELS PLANS D'ACTUACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA

L'Ajuntament de Barcelona realitza un control continuat dels projectes relacionats als plans d'actuació, per tal de monitoritzar el seu estat d'execució, detectar possibles desviacions sobre la planificació inicial, i preveure les dificultats i riscos que es poden presentar en la seva execució.

Aquest report representa també una eina fonamental per al rendiment de comptes de l'acompliment dels compromisos establerts al PAM i als PAD dels districtes

Per elaborar aquest estudi, la Gerència Municipal de l'Ajuntament de Barcelona coordina i recopila tota la informació sobre l'estat d'execució dels projectes, que subministren les gerències sectorials i els districtes responsables. Les dades es presenten de forma acumulativa, avaluant en tot moment el numero de actuacions i projectes finalitzats, les actuacions no iniciades, els projectes fora de termini i aquells que es considera que tindran dificultats per dur-se a termini.

El procediment de càlcul del grau d'execució dels PAM i PAD es basa en la integració ponderada del grau d'execució de la totalitat de projectes que el componen, segons es descriu a l'arbre d'execució del PAM PAD 2016-2019.

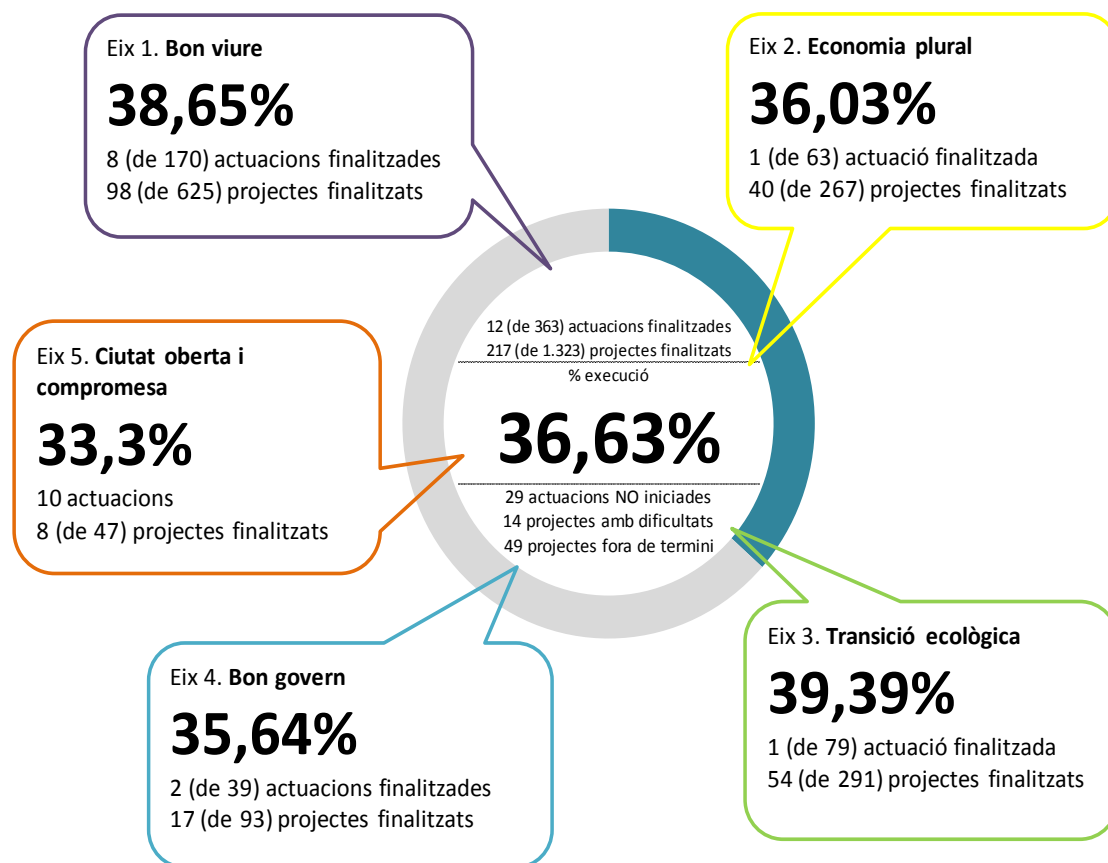
Arbre d'execució **PAM+D 2016-2019**

PAM	1 balanç general	36,6%
	5 eixos	% exe
	29 línies estratègiques	% exe
	363 actuacions	% exe
	1.323 projectes	% exe
PAD	1 balanç general	28,1%
	5 eixos	% exe
	29 línies estratègiques	% exe
	950 actuacions	% exe
	1.882 projectes	% exe

(Font Gerència Municipal)

3.2.1 EXECUCIÓ DEL PLA D'ACTUACIONS MUNICIPAL (PAM) 2016-2019 A 31/12/16

Seguidament presentem el grau d'execució del PAM a data 31 de desembre de 2016 segons eixos d'actuació:

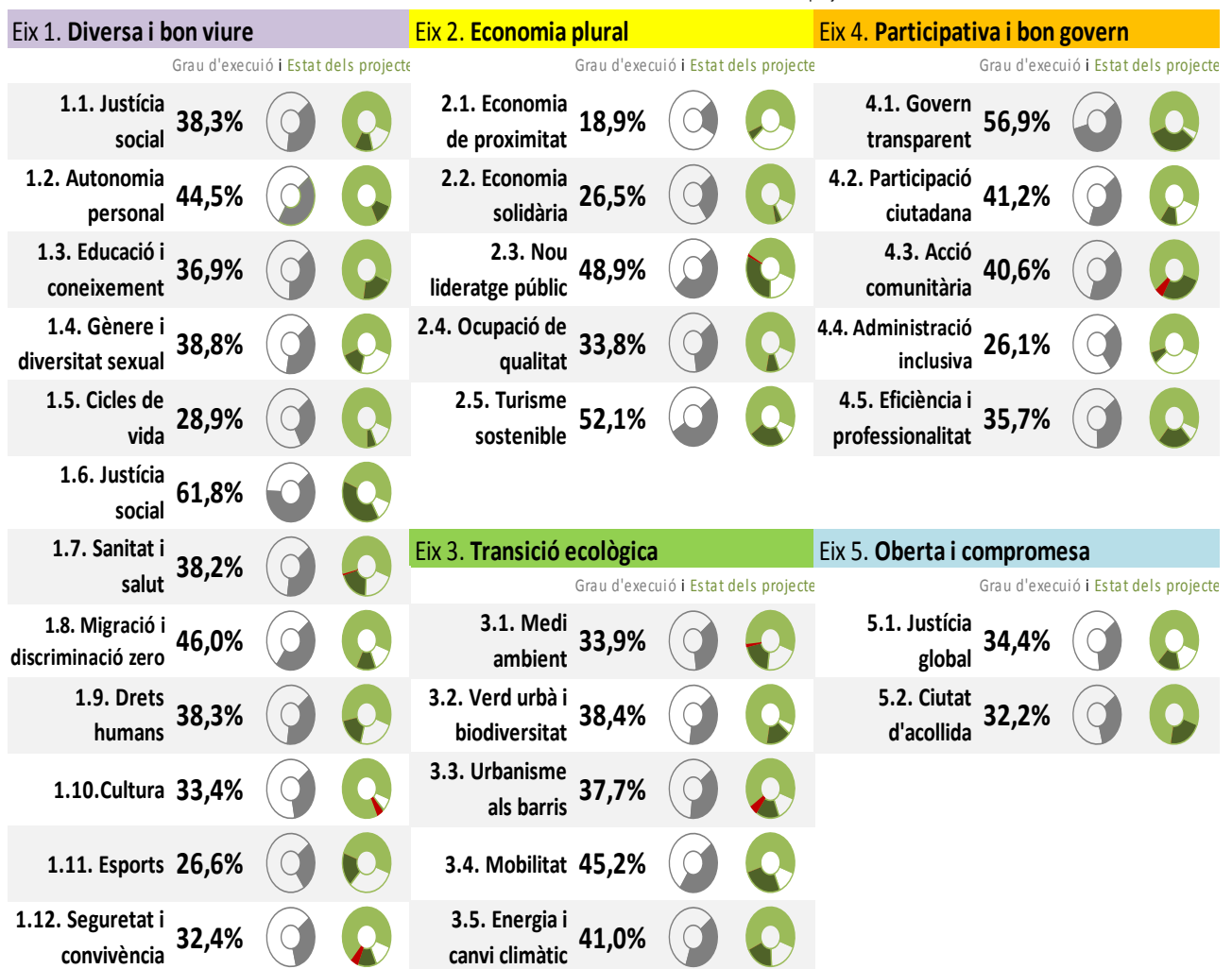


(Font Gerència Municipal)

A la següent gràfica es detalla el grau d'execució del PAM segons les diferents línies estratègiques que componen aquests eixos d'actuació.

Seguiment d'Execució del PAM - Línies Estratègiques

Estat dels projectes: ● Iniciats ● Finalitzats ● En risc



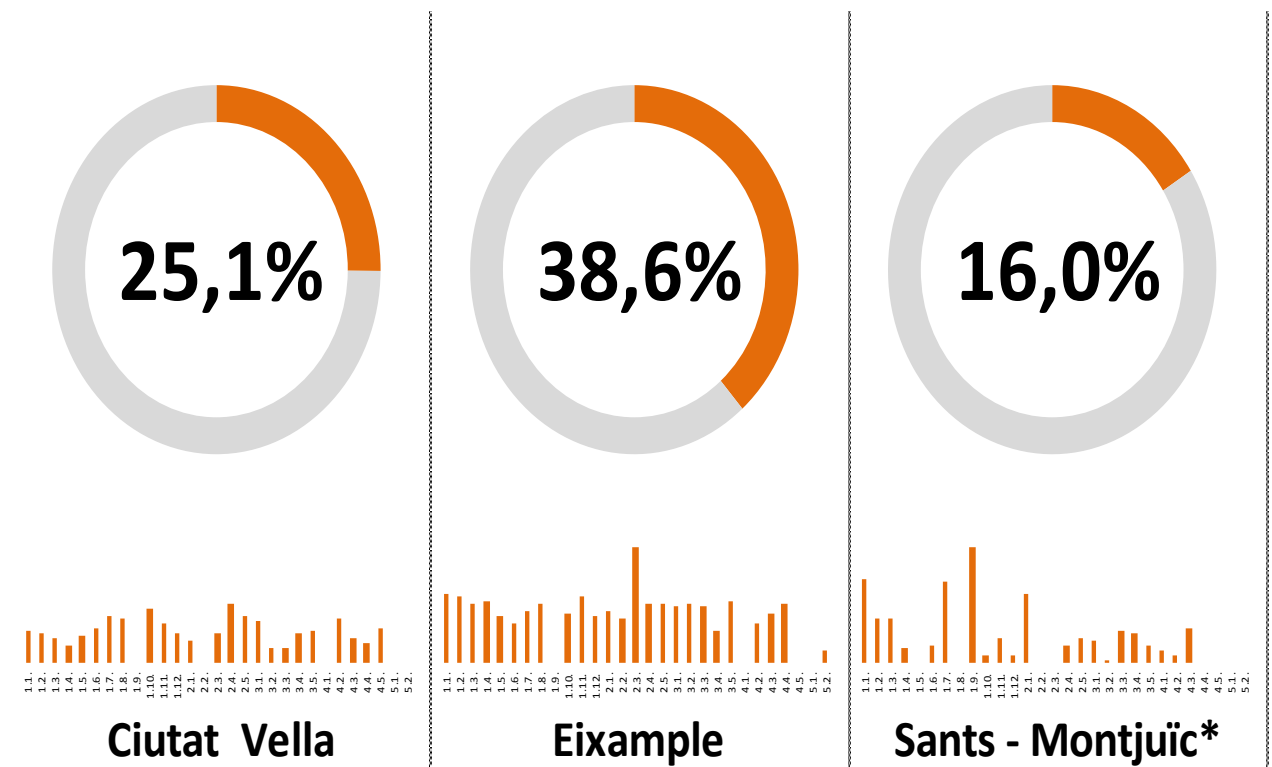


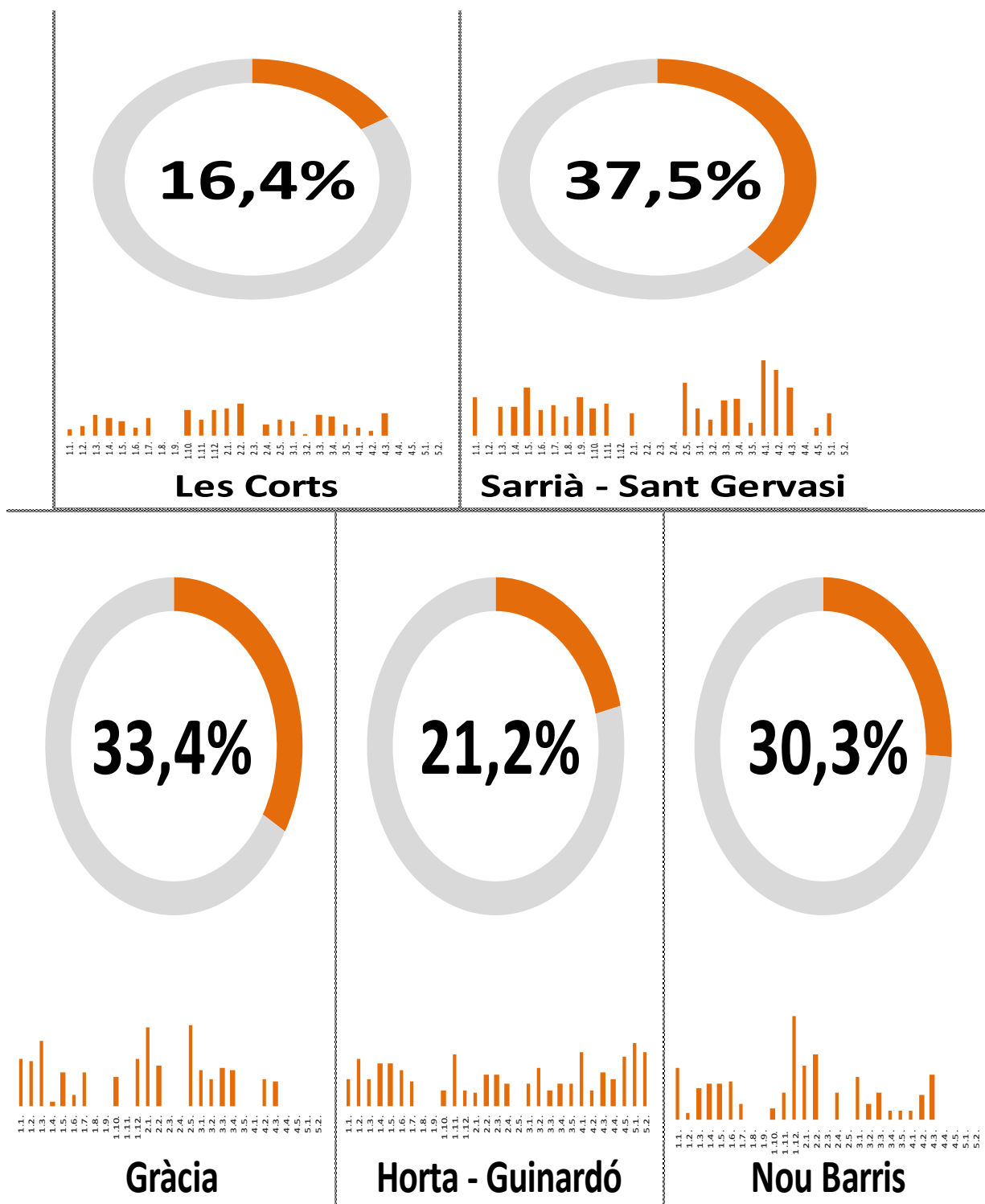
3.2.2 EXECUCIÓ DELS PLA D'ACTUACIONS DELS DISTRICTES (PAD) 2016-2019 A 31/12/16

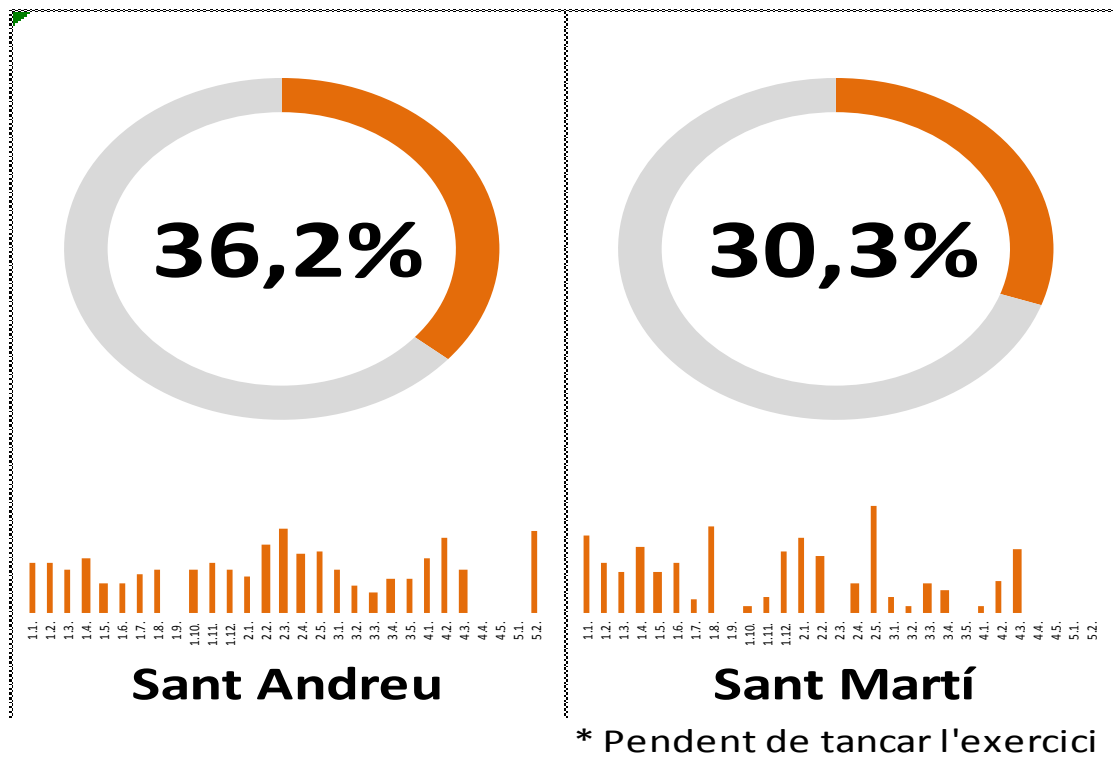
Pel que fa als Plans d'actuació dels districtes, al 31 de desembre de 2016 el grau d'execució global ha estat del 28,1%.

Per districtes i línies d'actuació la execució ha estat la que es detalla a les gràfiques següents:

Seguiment d'Execució dels PAD 2016 - 2019







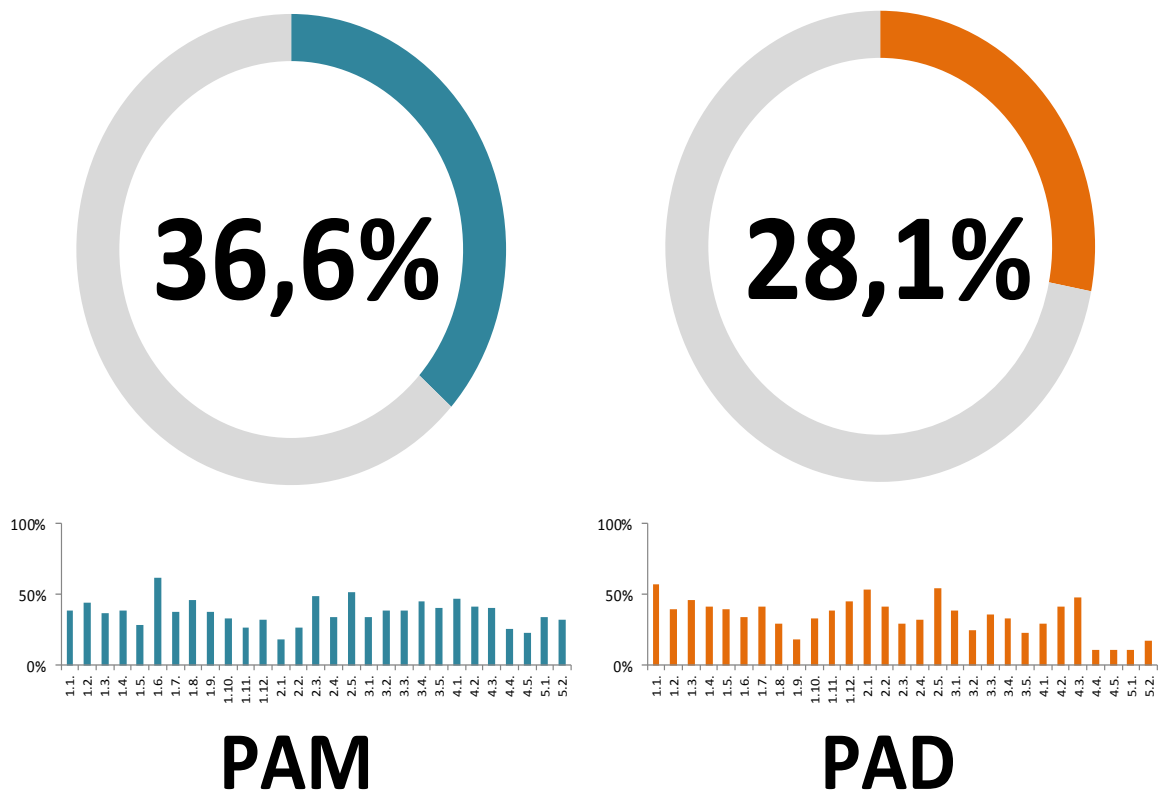
(Font Gerència Municipal)



3.2.3 CONCLUSIONS. GRAU MITJÀ D'EXECUCIÓ DELS PAM I PAD 2016-2019 A 31/12/16

En resum, el grau mitjà d'execució el PAM i el PAD 2016-2019, a data 31 de desembre de 2016 i segons les línies d'actuació planificades ha estat el que es detalla a les gràfiques següents:

Grau mitjà d'Execució del **PAM+D** 2016-2019



(Font Gerència Municipal)